

УДК 336.225.62

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ НА РЕГИОНАЛЬНОМ И МЕСТНОМ УРОВНЯХ (НА ПРИМЕРЕ Г. ВОРОНЕЖА И Г. КРАСНОЯРСКА)

Брянцева Лариса Викторовна¹, д-р экон. наук, проф.
Лобанова Лилия Александровна², обучающийся

¹ Воронежский государственный аграрный университет им. императора Петра I, ул. Мичурина, 1, Воронеж, Россия, 394087; e-mail: blv2466@mail.ru

² Сибирский федеральный университет, пр. Свободный, 79, Красноярск, Россия, 660041; e-mail: lobanovaili2018@gmail.com

Цель: целью проводимого нами исследования является рассмотрение особенностей осуществления налоговой политики на местном уровне на примере г. Воронежа и г. Красноярска. При выборе объектов исследования мы опирались на основные характеристики социально-экономического развития городских округов, исключая их территориальную удаленность друг от друга и природно-климатические различия. *Обсуждение:* региональная налоговая политика в рамках федерального законодательства представляет комплекс мер по управлению отдельными элементами региональных налогов и специальных налоговых режимов (налоговая ставка, региональные и местные налоговые льготы, период уплаты). Анализ официальных данных сайта Федеральной налоговой службы подтверждает тот факт, что региональная и местная власти владеют достаточно низкоэффективными инструментами в виде региональных и местных налогов, поскольку в структуре налоговых поступлений Консолидированного бюджета РФ наибольший удельный вес занимают поступления от федеральных налогов и сборов (в 2020 году – 94%), что свидетельствует о том, что налоговая политика в РФ диктуется большей частью федеральной властью, а для регионов остается только малая доля в виде региональных и местных налогов, доходы от которых в структуре Консолидированного бюджета РФ составляют 5-6%. Таким образом, учитывая централизованный характер российской налоговой политики и соблюдение принципа свободного и равного экономического пространства предпринимательской деятельности, для налогоплательщиков созданы равные условия бизнеса в стране. *Результаты:* авторы раскрыли

особенности формирования налоговой политики на региональном и местном уровнях, привели сравнительный анализ в разрезе двух крупных городов Российской Федерации.

Ключевые слова: налоговая политика, региональные и местные налоги, консолидированный бюджет, налоговые поступления.

DOI: 10.17308/meps.2022.3/9179

Введение

Денежные средства нередко называют кровеносной системой экономики, а основным источником поступления денежных средств в бюджеты страны различных уровней выступают налоги. Действующее налоговое законодательство допускает определенные возможности реализации государственной налоговой политики с учетом социально-экономических особенностей регионального и местных уровней [1].

Налоговая политика регионального и местного уровней позволяет воздействовать на экономическую, социальную сферу региона, обеспечивать инвестиционную привлекательность, влиять на финансовую устойчивость субъекта РФ, воздействуя на уровень инфляции, и является инструментом снижения уровня безработицы на территории конкретного субъекта.

Общеизвестно, что региональная налоговая политика, являясь важнейшим из инструментов экономической политики региона, позволяет формировать доходную часть бюджета субъекта региона, используя собственные налоговые доходы, стимулировать развитие малого и среднего бизнеса субъекта, учитывая экономическую специализацию территории, обеспечивать инвестиционную деятельность субъектов хозяйствования [4].

Методология исследования

При выборе объектов исследования мы опирались на основные характеристики социально-экономического развития городских округов, исключая их территориальную удаленность друг от друга и природно-климатические различия (табл. 1).

Таблица 1

Социально-экономическая характеристика городских округов
(на примере г. Воронежа и г. Красноярска), 2020 г.

Показатель	г. Воронеж	г. Красноярск
Дата основания, год	1586	1628
Площадь (км ²)	596	379
Численность городского населения (тыс. чел.)	1050,602	1092,851
Численность рабочей силы в регионе (экономически активного населения) (тыс. чел.)	1167,0	1457,7
Занятые (тыс. чел.)	1116,7	1369,9
Безработные (тыс. чел.)	50,4	87,8
Количество налогоплательщиков в регионе (единиц)	2646592,0	3350079,0

Показатель	г. Воронеж	г. Красноярск
Количество юридических лиц, сведения о которых содержатся в ЕГРЮЛ (кроме прекративших свою деятельность) (единиц)	44327,0	60071,0
Количество физических лиц (единиц)	2602265,0	3290008,0
Количество субъектов малого и среднего предпринимательства на 10.01.2021 г. (единиц)	84043,0	101355,0
Число групп консолидированных налогоплательщиков (единиц)	10,0	11,0
Число участников в группах консолидированных налогоплательщиков (единиц)	47,0	40,0
Число зарегистрированных муниципальных образований (единиц)	478,0	570,0
Численность населения региона на 1 января 2021 года (тыс. чел.)	2305,6	2855,9
Удельный вес городского населения в общей численности населения на 1 января 2021 года (%)	68,0	77,6

Источник: составлено автором по данным [2]

Анализируя данные таблицы 1, видно, что социально-экономические показатели городских округов очень сходны по своим значениям. Характеристики регионального уровня также находятся в близких пределах, так, например, количество консолидированных групп налогоплательщиков исследуемых регионов составляет 10 (Воронежская область) и 11 (Красноярский край) единиц, объяснима разница в 10% удельного веса городского населения в общей численности населения в пользу Красноярского края, учитывая не ярко выраженную принадлежность региона к аграрному сектору экономики.

Анализируя данные сайта Федеральной налоговой службы, мы пришли к следующим выводам. В структуре налоговых поступлений консолидированного бюджета Воронежской области в течение исследуемого периода наибольший удельный вес занимают доходы от НДФЛ (42%), от налога на прибыль организаций (28%) и налога на имущество организаций (в 2020 году – 10%). Структура налоговых доходов Красноярского края характеризуется следующим образом: наибольший удельный вес занимают доходы от НДС (26,6%), от налога на добычу полезных ископаемых (24,5%), налога на прибыль организаций (23,4%) и налога на доходы физических лиц (12,7%).

Обсуждение результатов

Рассматривая основные виды экономической деятельности в качестве источников налоговых поступлений в бюджеты исследуемых регионов, хотим отметить, что наибольший удельный вес в структуре налоговых начислений в разрезе отраслей экономики по Воронежской области занимают обрабатывающее производство (22,3%) и торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов (18,6%), что отражает

специфику экономики Воронежской области, которая является аграрным регионом. Специфику экономики Красноярского края отражают наибольшие налоговые начисления в разрезе следующих отраслей: добыча полезных ископаемых (41,6 %), обрабатывающее производство (20,8%), деятельность по операциям с недвижимым имуществом (11,7%), обеспечение электрической энергией, газом и паром (7,7%).

Далее рассмотрим особенности осуществления налоговой политики на местном уровне на примере г. Воронежа и г. Красноярска. Налоговым кодексом установлены местные налоги, в обязательном порядке уплачиваемые и также формирующие налоговое пространство, несмотря на их малый удельный вес в структуре поступлений бюджета государства.

Таблица 2

Сведения о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2020 г. (г. Воронеж), тыс. руб.

Показатели	Земельный налог (юридические лица)	Земельный налог (физические лица)	Налог на имущество физических лиц
1. Количество налогоплательщиков, единиц, в том числе:	2 145	115 129	702 009
которыми исчислен налог к уплате	2 070	61 057	471 282
применяющих налоговые льготы, из них	112	63 836	284 957
льготы, установленные НК РФ и Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ	105	58 051	273 137
2. Количество земельных участков (строений, помещений), учтенных в базе данных налоговых органов, единиц	5 569	84 415	679 626
3. Количество земельных участков (строений, помещений), в отношении которых налогоплательщиками исчислен налог к уплате, единиц	5 194	50 914	450 283
4. Налоговая база (кадастровая стоимость)	198 772 390	115 139 416	744 025 895
5. Налоговая база (кадастровая стоимость с учетом льгот, налоговых вычетов)	197 522 452	-	473 681 229
6. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	1 163 125	290 740	476 057
6а. Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, в том числе:	-	144 331	294 299
льгот, установленных п. 5 ст. 391 НК РФ и Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ	-	116 287	284 852
7. Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, из них:	33 725	-	-

Окончание табл. 2

Показатели	Земельный налог (юридические лица)	Земельный налог (физические лица)	Налог на имущество физических лиц
льгот, установленных ст.395 НК РФ и Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ, в том числе по кодам льгот:	28 237	-	-
льгот, установленных в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга, Севастополя)	5 488	28 044	1 483
в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов	-	-	7 964

Источник: составлено автором по данным [2]

Таблица 3

Сведения о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2020 г. (г. Красноярск), тыс. руб.

Показатели	Земельный налог (юридические лица)	Земельный налог (физические лица)	Налог на имущество физических лиц
1. Количество налогоплательщиков, единиц, в том числе:	2 466	71 954	670 672
которыми исчислен налог к уплате	1 831	55 178	461 603
применяющих налоговые льготы, из них	685	32 314	241 045
льготы, установленные НК РФ и Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ	98	32 313	233 289
2. Количество земельных участков (строений, помещений), учтенных в базе данных налоговых органов, единиц	7 021	73 386	618 278
3. Количество земельных участков (строений, помещений), в отношении которых налогоплательщиками исчислен налог к уплате, единиц	4 470	56 213	419 731
4. Налоговая база (кадастровая стоимость)	154 965 512	70 977 584	878 953 570
5. Налоговая база (кадастровая стоимость с учетом льгот, налоговых вычетов)	154 965 513	-	589 047 835
6. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет	854 034	130 447	490 229
6а. Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, в том числе:	-	19 691	204 363

Показатели	Земельный налог (юридические лица)	Земельный налог (физические лица)	Налог на имущество физических лиц
льгот, установленных п. 5 ст. 391 НК РФ и Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ	-	19 691	166 350
7. Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу, из них:	1 041 052	-	-
льгот, установленных ст.395 НК РФ и Федеральным законом от 08.06.2020 № 172-ФЗ, в том числе по кодам льгот:	11 095	-	-
льгот, установленных в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга, Севастополя)	1 029 957	0	4 452
в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов	-	-	33 561

Источник: составлено автором по данным [2]

Обратим внимание на данные таблицы 2 и таблицы 3, которые отражают сведения о налоговой базе по местным налогам. Примечательным является тот факт, что число налогоплательщиков как земельного, так и налога на имущество физических лиц в исследуемых городских округах примерно одинаково, что позволяет нам более достоверно судить о других налоговых показателях. Например, суммы налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц отличаются на 30-40%, налоговая база (кадастровая стоимость) объектов недвижимости варьирует в пределах 20-25%.

Преобладающую часть региональных и местных налогов занимают налоги, взимаемые с имущества. Имущественные налоги не включаются в систему федеральных налогов, поскольку объем налоговых доходов, мобилизуемый в процессе налогообложения объектов имущества, значительно проигрывает по сравнению с налоговыми поступлениями от обложения выручки, дохода (прибыли) или операций по реализации. Налоги же, взимаемые с имущества, располагаются на региональном и местном уровнях налоговой системы и являются основными собственными налоговыми доходами региональных и местных бюджетов. При установлении региональных и местных налогов региональными и местными органами власти определяются: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, а также категории налогоплательщиков, для которых установлена льгота (табл. 4, табл. 5).

Таким образом, наблюдается четкая дифференциация налоговых ста-

вок в зависимости от стоимости объекта налогообложения. И если для городского округа г. Воронеж кадастровая стоимость объекта недвижимости, согласно актам органов местного самоуправления, варьируется в пределах 0,5-1 млн рублей со ставкой налога 0,1-0,3%, то для г. Красноярска стоимость объектов составляет 300 млн рублей, а ставка налога ниже. При этом сумма налога на имущество физических лиц в 2020 г., подлежащая уплате в местный бюджет г. Воронежа, составила 476 057 тыс. рублей, а в бюджет г. Красноярска 490 229 тыс. рублей.

Таблица 4

Ставки налога на имущество физических лиц, устанавливаемые актами органов местного самоуправления

Вид объекта	Ставка, %	
	г. Воронеж	г. Красноярск
Жилые помещения (квартиры, части квартир, комнаты) стоимостью до 3 млн рублей включительно	0,1	-
Жилые помещения (квартиры, части квартир, комнаты) стоимостью 3-5 млн рублей включительно	0,2	-
Жилые помещения (квартиры, части квартир, комнаты) свыше 5 млн рублей	0,3	-
Жилые помещения (квартиры, части квартир, комнаты) до 10 млн рублей	-	0,1
Жилые помещения (квартиры, части квартир, комнаты) св. 10 млн рублей	-	0,2
Хозяйственное строение или сооружение до 50 м ² и которое расположено на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства, кадастровая стоимость которого не превышает 0,5 миллиона рублей (включительно)	0,1	-
Хозяйственное строение или сооружение до 50 м ² и которое расположено на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства, кадастровая стоимость которого составляет 0,5-1 млн рублей (включительно)	0,2	-
Хозяйственное строение или сооружение до 50 м ² и которое расположено на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства, кадастровая стоимость которого не превышает 1 млн рублей (включительно)	0,3	-
Хозяйственное строение или сооружение до 50 м ² и которое расположено на земельных участках для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства, кадастровая стоимость которого не превышает 300 миллионов рублей (включительно)	-	0,1
Гараж, машино-место до 0,5 млн рублей включительно	0,1	-
Гараж, машино-место 0,5-1 млн рублей включительно	0,2	-

Вид объекта	Ставка, %	
	г. Воронеж	г. Красноярск
Гараж, машино-место свыше 1 млн рублей включительно	0,3	-
Гараж, машино-место до 300 млн рублей включительно	-	0,1
Объект незавершенного строительства в случае, если проектируемым назначением такого объекта является: жилой дом	0,3	-
жилой, дом стоимость которого не превышает 300 млн руб.	-	0,3
Прочие объекты налогообложения	0,5	0,5

Источник: составлено автором по данным [2]

Таким образом, наблюдается четкая дифференциация налоговых ставок в зависимости от стоимости объекта налогообложения. И если для городского округа г. Воронеж кадастровая стоимость объекта недвижимости, согласно актам органов местного самоуправления, варьируется в пределах 0,5-1 млн рублей со ставкой налога 0,1-0,3%, то для г. Красноярска стоимость объектов составляет 300 млн рублей, а ставка налога ниже. При этом сумма налога на имущество физических лиц в 2020 г., подлежащая уплате в местный бюджет г. Воронежа, составила 476 057 тыс. рублей, а в бюджет г. Красноярска 490 229 тыс. рублей.

Таблица 5

Категории земель и ставки земельного налога, устанавливаемые местными органами власти

Наименование категории земель	Ставка, %	
	г. Воронеж	г. Красноярск
Земельные участки, занятые жилищным фондом, объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящийся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства (за исключением земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых в предпринимательской деятельности)	0,3	0,1
Земельные участки, занятые гаражами и автостоянками	-	0,1
земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд	-	0,3

Наименование категории земель	Ставка, %	
	г. Воронеж	г. Красноярск
Земельные участки, предназначенные для размещения кладбищ	0,1	-
Земельные участки, используемые для реализации специального инвестиционного контракта, стороной которого является городской округ	0,15	-
Земельные участки, предназначенные для размещения объектов санаторно-курортного назначения	0,3	-
Земельные участки, предназначенные для размещения объектов образования, здравоохранения и социального обеспечения, физической культуры и спорта, культуры и искусства (за исключением доли земельного участка, приходящейся на площадь объекта, используемого не по профилю)	1,0	-
Земельные участки, предназначенные для размещения производственных и административных зданий, строений, сооружений промышленности, коммунального хозяйства (за исключением объектов инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса)	1,25	-
Прочие земельные участки	1,5	1,5

Источник: составлено автором по данным [2]

При такой небольшой разнице в порядке цифр становится очевидно, что размер налоговой ставки не имеет в данном случае ключевого значения, а сумма налога оказалась напрямую зависима от кадастровой стоимости объекта недвижимости, поскольку другая значимая для расчета налоговая единица, а именно – количество налогоплательщиков, также не демонстрирует нам значительного размаха вариации – в пределах 670-702 единиц.

Являясь факультативным элементом налога, налоговые льготы, тем не менее, могут оказывать определенное влияние на величину суммы к уплате того или иного налога. Рассмотрим, какие местные льготы предусмотрены актами органов местного самоуправления по налогу на имущество физических лиц. На федеральном уровне установлен перечень льгот, который дополняется местными органами власти с учетом особенностей развития того или иного муниципалитета или городского округа.

Таблица 6

Льготные категории налогоплательщиков

Льготные категории налогоплательщиков	г. Воронеж	г. Красноярск
Налог на имущество физических лиц		
Герои Социалистического Труда, а также лица, награжденные орденами Трудовой Славы, «За службу Родине в Вооруженных Силах СССР»	-	+
сироты, оставшиеся без родителей, до достижения ими восемнадцатилетнего возраста	+	+

Окончание табл. 6

Льготные категории налогоплательщиков	г. Воронеж	г. Красноярск
инвалиды третьей группы инвалидности	-	+
дети, находящиеся под опекой	+	+
родители, усыновители, опекуны, воспитывающие детей-инвалидов, если ребенок не находится на полном государственном обеспечении	-	+
многодетные семьи (семьи, имеющие трех и более детей, не достигших восемнадцатилетнего возраста)	-	+
одиноким матери (матери, совместно проживающие с ребенком (детьми) до достижения им (ими) восемнадцатилетнего возраста, у которого (которых) в свидетельстве о рождении отсутствует запись об отце ребенка или запись об отце произведена по указанию матери)	+	+
Земельный налог		
Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, Герои Социалистического Труда и полные кавалеры ордена Славы и Трудовой Славы	+	-
Ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны, а также ветераны и инвалиды боевых действий	+	+
Инвалиды, имеющие III степень ограничения способности к трудовой деятельности, а также лица, имеющие I или II группу инвалидности	+	-
Инвалиды с детства, а также лица, имеющие на иждивении инвалидов с детства	+	-
Члены многодетных семей, имеющие троих и более детей в возрасте до 18 лет	+	-
Граждане, получающие трудовую пенсию по старости, по случаю потери кормильца, имеющие право на пенсию по государственному пенсионному обеспечению; члены семей военнослужащих, погибших при прохождении военной службы в мирное время	+	-
Организации, имеющие на своем балансе действующие оздоровительные лагеря, на сумму понесенных расходов на строительство и ремонт зданий и иных сооружений в данных лагерях	+	-
Бюджетные учреждения, финансируемые за счет средств областного бюджета, в отношении земельных участков, занимаемых объектами физической культуры и спорта	+	-
Государственные автономные, бюджетные и казенные в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов здравоохранения и социального обеспечения, культуры и искусства	+	+
органы государственной власти Красноярского края	-	+
органы городского самоуправления	-	+
учреждения социальной защиты, молодежной политики	-	+
общественные организации инвалидов	-	+
организации культуры, целями деятельности которых является сохранение и дальнейшее развитие циркового искусства	-	+

Источник: составлено автором по данным [2]

В связи с этим следует отметить, что мобилизация доходов в региональный бюджет и в местные бюджеты с целью обеспечения их наполнения налоговыми и неналоговыми доходами является важным и сложным процессом, который, с одной стороны, основывается на эффективном планировании налоговых доходов, но с другой – осложняется тем, что региональные органы власти не обладают достаточными инструментами управления налогами и, по своей сути, не могут влиять на экономику региона с помощью налогов, кроме установления налоговых льгот по региональным и местным налогам, в части ставки зачисления в региональный бюджет, что не способствует увеличению доходов регионального и местных бюджетов.

В этом случае перед региональной налоговой политикой становится важным направлением увеличение налогового потенциала региона и повышение налоговой дисциплины.

Заключение

При реализации методов налоговой политики, на наш взгляд, было бы эффективно осуществление в регионах инвестиционных проектов федерального уровня, таких как спортивные чемпионаты, строительство автомагистралей федерального значения и другие, являющиеся потенциально более интересными для крупных инвесторов. Такими проектами, например, может стать возведение метро, строительство которого длительное время обсуждается региональными органами власти и города Воронежа, и города Красноярска.

Согласно основным направлениям бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики величина поступлений (в том числе налоговых) на субфедеральном уровне сохранит устойчивое позиционирование по отношению к валовому внутреннему продукту, благодаря поддерживающим мероприятиям, сконцентрированным на росте региональных доходов и стимулировании экономического развития.

Список источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: НК РФ: Часть первая: Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г. Текст: электронный // СПС «Консультант Плюс». Доступно: <http://www.consultant.ru>.
2. Доступно: <https://www.nalog.ru/economics/24/11/2018/5bf7e7449a7947baac456f6f>.
3. Доступно: <https://www.rosstat.gov.ru>.
4. Оробинская И.В., Улезько О.В., Маслова И.Н. Налоговая политика регионального уровня: состояние и тенденции // *Вестник Воронежского государственного аграрного университета*, 2019, т. 12, no. 2 (61), с. 154-160.
5. Шишкина Л.А. Формирование программы методического подхода и оценка эффективности социально-экономического развития региона / Л.А. Шишкина, Е.И. Поротикова // *Электронный бизнес: проблемы, развитие и перспективы*, Воронеж, 28–29 мая 2020 года / Под общ. ред. В.В. Давниса. Воронеж, Воронежский государственный университет, 2020, с. 104-107.
6. Оценка инвестиционного климата Воронежской области / А.А. Толстых, Л.А. Шишкина, С.М. Кусмагамбетов [и др.] // *Электронный бизнес: проблемы, развитие и перспективы: Материалы XVII Всероссийской научно-практической интернет-конференции*, Воронеж, 28–

- 29 мая 2019 года / Под общ. ред. В.В. Давниса. Воронеж, Типография «Воронежский Центр научно-технической информации – филиал ФГБУ «Российское энергетическое агентство (РЭА)» Минэнерго России, 2019, с. 102-107.
7. Шишкина Л.А. Анализ методического подхода и оценка эффективности социально-экономического развития региона / Л.А. Шишкина, О.С. Воищева // *Экономическое прогнозирование: модели и методы: Материалы XIV Международной научно-практической конференции*, Воронеж, 06–07 декабря 2018 года / Под общ. ред. В.В. Давниса. Воронеж, Воронежский Центр научно-технической информации – филиал ФГБУ РЭА Минэнерго России, 2018, с. 107-110.
8. Алешникова В.И. Инструменты противодействия теневой экономике в регионах России / В.И. Алешникова, Т.А. Бурцева // *Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление*, 2019, по. 4, с. 28-34.
9. Костюкова Е.И. Развитие концептуальных основ налогового менеджмента / Е.И. Костюкова, В.С. Германова, А.В. Фролов // *Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление*, 2020, по. 2, с. 66-74.
10. Кособуцкая А.Ю. Анализ внешнеэкономической деятельности российских регионов на основе применения метода виртуальной кластеризации / А.Ю. Кособуцкая, М.О. Гладких, Е.П. Цебекова, Е.А. Опойкова // *Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление*, 2021, по. 2, с. 49-59.
11. Рисин И.Е. Стратегирование процессов развития внешнеэкономической деятельности субъектов Российской Федерации // *Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление*, 2019, по. 4, с. 73-77.
12. Качур О.В. Налоговая политика в области инвестиций как фактор экономического развития России / О.В. Качур, И.А. Фурсова // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2020, по. 2(122), с. 118-133.

FEATURES OF THE FORMATION OF TAX POLICY AT THE REGIONAL AND LOCAL LEVEL (ON THE EXAMPLE OF VO-RONEZH AND KRASNOYARSK)

Bryantseva Larisa Viktorovna¹, Dr. Sc. (Econ.), Full Prof.

Lobanova Lilia Alexandrovna², student

¹ Voronezh State Agricultural University, Mitchurina st., 1, Voronezh, Russia, 394087; e-mail: blv2466@mail.ru

² Siberian Federal University, Svobodny Ave., 79, Krasnoyarsk, Russia, 660041; e-mail: lobanovaili2018@gmail.com

Purpose: the purpose of our research is to consider the specifics of the implementation of tax policy at the local level on the example of Voronezh and Krasnoyarsk. When choosing the objects of research, we relied on the main characteristics of the socioeconomic development of urban districts, excluding their territorial remoteness from each other and natural and climatic differences. *Discussion:* regional tax policy within the framework of federal legislation represents a set of measures to manage individual elements of regional taxes and special tax regimes (tax rate, regional and local tax benefits, payment period). The analysis of the official data of the website of the Federal Tax Service confirms the fact that the regional and local authorities have rather inefficient tools in the form of regional and local taxes, since in the structure of tax revenues of the Consolidated Budget of the Russian Federation, the largest share is taken by receipts from federal taxes and fees (in 2020 – 94%), which indicates that tax policy in the Russian Federation is dictated by the federal government for the most part, and for the regions there remains only a small share in the form of regional and local taxes, revenues from which in the structure of the Consolidated Budget of the Russian Federation amount to 5-6%. Thus, taking into account the centralized nature of the Russian tax policy and compliance with the principle of a free and equal economic space of entrepreneurial activity, equal business conditions have been created for taxpayers in the country. *Results:* the authors revealed the specifics of the formation of tax policy at the regional and local levels, provided a comparative analysis in the context of two large cities of the Russian Federation.

Keywords: tax policy, regional and local taxes, consolidated budget, tax revenues.

References

1. Tax Code of the Russian Federation: Tax Code of the Russian Federation: Part One: Federal Law No. 146-FZ of July 31, 1998: adopted by the State Duma on July 16, 1998. Text: electronic // SPS «Consultant Plus». Available at: <http://www.consultant.ru>. (In Russ.)
2. Available at: <https://www.nalog.ru/ec/economics/24/11/2018/5bf7e7449a7947baac456f6f>. (In Russ.)
3. Available at: <https://www.rosstat.gov.ru>.
4. Orobinskaya I.V., Ulezko O.V., Maslova I.N. Nalogovaya politika regionalnogo urovnya: sostoyanie i tendentsii [Tax policy at the regional level: state and trends]. *Bulletin of the Voronezh State Agrarian University*, 2019, Vol. 12, no. 2 (61), pp. 154-160. (In Russ.)
5. Shishkina L.A. Formirovanie programmi metodicheskogo poghoda I otsenka effektivnosti sotcialno-economiceskogo razvitiya regiona [Formation of a program of methodological approach and evaluation of the effectiveness of socio-economic development of the region] / L.A. Shishkina, E.I. Porotikov. *Electronic business: Problems, development and prospects*, Voronezh, May 28-29, 2020 / Under the general editorship of V.V. Davnis. Voronezh, Voronezh State University, 2020, pp. 104-107. (In Russ.)
6. Otsenka investitsionnogo klimata Voronezhskoy oblasti [Assessment of the investment climate of the Voronezh region] / A.A. Tolstykh, L.A. Shishkina, S.M. Kusmagambetov [et al.]. *Electronic business: problems, development and prospects: Materials of the XVII All-Russian Scientific and Practical Internet Conference*, Voronezh, May 28-29, 2019 / Under the general editorship of V.V. Davnis. Voronezh, Printing House «Voronezh Center for Scientific and Technical Information – branch of the Federal State Budgetary Institution «Russian Energy Agency (REA)» Ministry of Energy of Russia, 2019, pp. 102-107. (In Russ.)
7. Shishkina L.A. Analiz metodicheskogo podhoda i otsenka effektivnosti sotcialno-economiceskogo razvitiya regiona [Analysis of the methodological approach and evaluation of the effectiveness of socio-economic development of the region] / L.A. Shishkina, O.S. Voishcheva. *Economic forecasting: Models and methods: Materials of the XIV International Scientific and Practical Conference*, Voronezh, 06-07 December 2018 / Under the general editorship of V.V. Davnis. Voronezh, Voronezh Center for Scientific and Technical Information – branch of the Federal State Budgetary Institution «REA» of the Ministry of Energy of Russia, 2018, pp. 107-110. (In Russ.)
8. Aleshnikova V.I. Instrumenti protivodeistviya tenevoy ekonomike v regionah Rossii [Tools for countering the shadow economy in the regions of Russia] / V.I. Aleshnikova, T.A. Burtseva. *Bulletin of the Voronezh State Agricultural University. Series: Economics and Management*, 2019, no. 4, pp. 28-34. (In Russ.)
9. Kostyukova E.I. Razvitie kontseptualnykh osnov nalogovogo menedzhmenta [Development of conceptual foundations of tax management] / E.I. Kostyukova, V.S. Germanova, A.V. Frolov // *Bulletin of the Voronezh State University. Series: Economics and Management*, 2020, no. 2, pp. 66-74. (In Russ.)
10. Kosobutskaya A.Yu. Analiz vnesne-economiceskoy deyatel'nosti rossiyskikh regionov na osnove primineniya metoda virtualnoy klasterizatsii [Analysis of foreign economic activity of Russian regions based on the application of the virtual clustering method] / A.Yu. Kosobutskaya, M.O. Gladkikh, E.P. Tsebekova, E.A. Opoikova // *Bulletin of Voronezh State University. Series: Economics and Management*, 2021, no. 2, pp. 49-59. (In Russ.)
11. Risin I.E. Strategirovanie protsessov razvitiya vneshneeconomiceskoy deyatel'nosti subectov Rossiyskoy Federatsii [Strategizing the processes of development of foreign economic activity of the subjects of the Russian Federation]. *Bulletin of Voronezh State University. Series: Economics and Management*, 2019, no. 4, pp. 73-77. (In Russ.)
12. Kachur O.V. Nalogovaya politika v oblasti investitsii kak factor economiceskogo razvitiya Rossii [Tax policy in the field of investments as a factor of economic development of Russia] / O.V. Kachur, I.A. Fursova. *Modern economy: problems and solutions*, 2020, no. 2(122), pp. 118-133. (In Russ.)