
ОЦЕНКА ДОСТАТОЧНОСТИ УСЛОВИЙ ДЛЯ ЛЬГОТНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА РЕГИОНАЛЬНОМ УРОВНЕ

Бушинская Татьяна Владимировна, канд. экон. наук, доц.

Тульский филиал финуниверситета, ул. Оружейная, 1а, Тула, Россия, 300012;
e-mail: TVBushinskaya@fa.ru

Предмет: на фоне кардинальных изменений геополитической ситуации и усиливающегося санкционного давления особую актуальность приобретают вопросы разработки механизма отбора налогоплательщиков для предоставления льгот на региональном уровне, который обеспечивает достаточный уровень доходов бюджетной системы в сочетании с адекватным уровнем деловой активности хозяйствующих субъектов. *Цель:* разработка и обоснование механизма отбора налогоплательщиков для предоставления налоговых льгот на основе количественной оценки достаточности условий льготного налогообложения. *Дизайн исследования:* одна из нерешенных задач в сфере льготного налогообложения – отсутствие объективных оценок степени благоприятности (или достаточности) условий налогообложения при определении категорий налогоплательщиков для предоставления льгот. Необходимость поиска новых подходов при принятии управленческих решений обусловлена рядом факторов, к числу которых, по мнению автора, можно отнести наличие политических решений и законодательной инициативы, направленных на обеспечение достигнутого уровня инвестиционной и инновационной активности, необходимость формирования доходов бюджетной системы, обеспечивающих реализацию задач и функций государства, в том числе в изменяющихся геополитических условиях; отсутствие универсальной методики принятия решений о предоставлении налоговых льгот и оценки их эффективности. *Результаты:* для выявления категорий получателей налоговых льгот и преференций обоснован комплекс мер, основанный на комплексной оценке достаточности условий для льготного налогообложения на основе применения коэффициента локализации, методики идентификации отраслей рыночной специализации, рейтинга налоговой составляющей. Предлагаемый инструментарий, как полагает автор, обеспечит на региональном уровне баланс фискальных интересов субъекта РФ и интересов предпринимательского сообщества, сохранение достигнутого уровня деловой активности бизнес-структур.

DOI: 10.17308/meps.2022.4/9228

Ключевые слова: налоговые льготы, коэффициент локализации, отрасли рыночной специализации региона, рейтинговая оценка налоговой составляющей.

Введение

Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации [9] включают создание стабильных и комфортных условий для ведения бизнеса, повышения уровня деловой и инвестиционной активности. Для реализации указанной задачи в условиях экономической нестабильности в соответствии с Федеральным законом № 67-ФЗ от 26.03.2022 [7] приняты меры поддержки отраслей экономики, находящихся в зоне риска. Наряду с принятыми на федеральном уровне решениями очевидна необходимость разработки и обоснования аналогичных мер налоговой поддержки в регионах. Вопросы, посвященные оценке влияния налоговых льгот на формирование деловой среды, на инвестиционную привлекательность экономики регионов, льготного налогообложения достаточно исследованы и рассмотрены в работах Алиева Б.Х., Артеменко Д.А., Донцовой О.И., Засько В.Н., Красильниковой В.С., Малис Н.И., Панкратовой О.А., Панскова В.Г. и ряда других отечественных ученых. Вместе с тем ключевым вопросом и сложнейшей методологической проблемой, не нашедшей решения на региональном уровне, является определение круга лиц для предоставления налоговых льгот.

Решение этого вопроса находится на стыке фискальных интересов государства и бизнес-интересов предпринимательского сообщества, а консенсус в этом вопросе обеспечит достижение благоприятного инвестиционного климата, который, как отмечают В.И. Тинякова, Н.И. Морозова [12, с. 199], есть результат одновременного воздействия большого количества причин, нуждающихся в выявлении и ранжировании их, оценке влияния основных факторов. К числу наиболее значимых факторов относится налоговая составляющая, стимулирующий потенциал которой проявляется через систему льгот.

Методы и результаты исследования

Гипотеза исследования состоит в существовании объективной потребности в формировании научно обоснованного механизма отбора категорий налогоплательщиков для предоставления налоговых льгот на региональном уровне. Методологическую и информационно-эмпирическую основу настоящего исследования составляют системный и территориально-отраслевой подходы, официальные данные Росстата, ФНС России по Тульской области, работы отечественных ученых, посвященные оценке влияния налоговых льгот на формирование деловой среды, на инвестиционную привлекательность экономики регионов. Однако вопросы, касающиеся определения категорий налогоплательщиков для предоставления льгот на уровне региона,

остаются недостаточно изученными, что обусловило постановку цели исследования.

Налоговые льготы, являясь одним из инструментов налогового механизма, играют существенную роль в реализации регулирующей функции налогов, напрямую влияют на инвестиционную привлекательность экономики, на способность хозяйства аккумулировать финансовые ресурсы в бюджете, на формирование деловой среды в регионе. Вместе с тем налоговые льготы, по мнению В.Г. Панскова, представляют собой резерв дополнительных поступлений в бюджетную систему, а их реализация без оценки результативности «дискредитирует саму идею налогового регулирования и стимулирования» [11]. Очевидно, что вопросы предоставления налоговых льгот должны обеспечить баланс интересов двух блоков взаимодействия: бизнес-структур и органов публичной власти. Этот механизм должен отвечать принципам государственной политики регионального развития [8], стремлению регионов обеспечить «наиболее выгодное (устойчивое) с точки зрения текущего и будущего состояния положение с учетом внешних и внутренних условий» [5, с. 333]. Условия, по которым принимаются управленческие решения о предоставлении налоговых льгот, характеризуются множеством параметров, которые можно объективно количественно оценить на основе данных государственной статистики или расчетных показателей на их основе. Итогом анализа и основой для принятия управленческих решений является методика определения достаточности (благоприятности) условий для предоставления налоговых льгот на региональном уровне. Предлагаемая методика включает три этапа. На первом этапе осуществляется определение отраслей рыночной специализации региона. В рамках данного исследования используются как синонимы-термины «отрасль» (как общепотребительный) и «вид экономической деятельности» (в статистических изданиях). Известно, что одним из направлений социально-экономического развития региона является поддержка отраслей рыночной специализации через стимулирующие инструменты региональной экономической политики. Отрасли рыночной специализации традиционно определяются на основе коэффициента локализации, рассчитываемого как отношение удельного веса отрасли в структуре производства региона к удельному весу отрасли в РФ. Коэффициент локализации достаточно широко применяется в отечественных исследованиях, в частности, в работах Барсукова Д.П., Караевой Ф.Е., Шогеновой З.Х. [2], Даниловой И.В., Правдиной Н.В. [4]. Использование коэффициента локализации имеет ряд недостатков, в частности, трудоемкий расчет на основе значительного объема статистических данных, весьма ограниченный набор показателей, который не в полной мере отражает положение того или иного вида деятельности в экономике региона. В связи с этим представляется оправданным для идентификации отраслей рыночной специализации региона использовать подход, реализованный на основе метода определения значимых кластерных групп Гарвардской школы бизнеса [1]. В соответствии с методикой идентификации выделяют три типа отраслей

специализации регионов: отрасли национальной и локальной значимости (которые могут рассматриваться как отрасли рыночной специализации региона), отрасли национальной значимости; отрасли локальной значимости. Очевидным преимуществом данного подхода является более объективная оценка уровня развития отрасли за счет использования большего числа разноплановых показателей, характеризующих виды экономической деятельности. В соответствии с данными [1] для Тульской области идентифицировано 12 отраслей национальной и локальной значимости из Перечня торгуемых отраслей и относящихся к ним видов экономической деятельности, которые приведены в соответствии с ОКВЭД-2 ОК 029-2014 и представлены в табл. 1.

Таблица 1

Отрасли национальной и локальной значимости Тульской области

Отрасли национальной и локальной значимости (в соответствии с ОКВЭД-2 ОК 029-2014)	Доля региона в отраслевой занятости, %	Доля отрасли в региональной занятости, %
Производство машин и оборудования	10,49	7,66
Производство химических изделий и химических продуктов	4,64	1,49
Производство металлургическое и производство готовых металлических изделий	2,51	2,92
Производство компьютеров, электронных и оптических изделий	2,82	2,38
Производство прочей неметаллической минеральной продукции	2,95	1,19
Производство пищевых продуктов	1,83	2,62
Производство обуви	3,42	0,28
Сельское хозяйство	2,7	0,79
Производство резиновых и пластмассовых изделий	1,9	0,79
Производство бумаги и бумажных изделий	2,31	0,58
Добыча полезных ископаемых	1,43	0,36

Составлено автором по: [1]

Второй этап предполагает рейтинговую оценку применительно к отраслям (приведены в соответствии с ОКВЭД-2 ОК 029-2014), оказавшимся в выборке:

- сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство (j_1);
- добыча полезных ископаемых (j_2);
- производство пищевых продуктов (j_3);
- производство обуви (j_4);
- производство бумаги и бумажных изделий (j_5);

- производство химических изделий и химических продуктов (j_6);
- производство резиновых и пластмассовых изделий (j_7);
- производство прочей неметаллической минеральной продукции (j_8);
- производство металлургическое и производство готовых металлических изделий (j_9);
- производство компьютеров, электронных и оптических изделий (j_{10});
- производство машин и оборудования, не включенное в другие группировки (j_{11}).

Автором ранее обосновано применение рейтинговой оценки для разработки концепции региональной налоговой политики [6, с. 109] для отбора объектов для проведения выездной налоговой проверки [3, с. 53-55]. Представляется оправданным использование аналогичного подхода в процессе оценки достаточности условий для предоставления льгот по налогам на региональном уровне. Исходные данные для рейтинговой оценки представляются в виде матрицы (a_{ij}) и включают:

- статические показатели (поступление налогов по видам экономической деятельности без НДС (i_1), поступление налога на прибыль организаций в региональный бюджет (i_2), поступление налога на имущество организаций (i_3));
- динамические показатели в процентах к предыдущему году (поступление налогов по видам экономической деятельности без НДС (i_4), поступление налога на прибыль организаций в региональный бюджет (i_5), поступление налога на имущество организаций (i_6)).

В расчетах использованы данные Отчета ФНС России о поступлении налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему РФ по основным видам экономической деятельности, форма 1 – НОМ (табл. 2).

Статические показатели характеризуют текущее состояние отрасли, динамические – ее развитие и способность в краткосрочной перспективе аккумулировать ресурсы в региональном бюджете, причем уровень и динамика поступлений налога на прибыль организаций и налога на имущество организаций отражают уровень и динамику деловой активности предпринимательского сообщества и инвестиционной активности соответственно. Рейтинг отраслей специализации Тульской области выполнен с учетом следующих допущений.

Суммы налога на добавленную стоимость исключены из расчета в связи с тем, что НДС по нормативу 100% зачисляется в федеральный бюджет и не оказывает влияние на уровень налоговых доходов регионального бюджета. Кроме того, в Тульской области производство химических изделий и химических продуктов, производство металлургическое и производство готовых металлических изделий являются экспортноориентированными видами экономической деятельности, по ним суммы возмещения НДС, уплаченного поставщикам, превышают суммы уплаченных в бюджет других на-

Исходные данные для рейтинговой оценки отраслей специализации Тульской области

Таблица 2

	Статические показатели, тыс. руб.						Динамические показатели, в процентах к предыдущему году											
	Налоги без НДС			НПО			НИО			Налоги без НДС			НПО			НИО		
	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018
1. Сельское хозяйство	1115985	1380682	64112	118149	103527	158878	1,27	1,24	1,67	1,84	1,03	1,53						
2. Добыча полезных ископаемых	269728	422291	122376	179628	16139	29489	1,74	1,57	1,08	1,47	1,27	1,83						
3. Производство пищевых продуктов	2337401	2375413	1164487	1093619	200560	254110	0,21	1,02	0,67	0,94	0,84	1,27						
4. Производство обуви	55703	67956	1425	2371	1700	1905	1,03	1,22	1,06	1,66	1,33	1,12						
5. Производство бумаги и бумажных изделий	182575	192102	55535	61684	31858	25536	0,95	1,05	0,71	1,11	1,02	0,80						
6. Производство химических изделий и химических продуктов	4886378	4574688	3191094	2447455	667532	733667	1,35	0,94	1,61	0,77	1,03	1,10						
7. Производство резиновых и пластмассовых изделий	346466	392076	121601	136786	29487	43126	1,24	1,13	1,08	1,12	1,03	1,46						
8. Производство прочей неметаллической минеральной продукции	1359693	1302937	424200	247831	372248	447256	1,32	0,96	1,73	0,58	1,81	1,20						
9. Производство металлургическое и производство готовых металлических изделий	5626968	7519107	1851940	3181192	385594	483358	3,84	1,34	10,26	1,72	1,88	1,25						
10. Производство компьютеров, электронных и оптических изделий	652462	781884	181621	277408	17313	28668	0,60	1,20	0,54	1,53	0,42	1,66						
11. Производство машин и оборудования	680050	750084	197150	338380	29684	24141	0,18	1,10	0,12	1,72	0,17	0,81						

Составлено автором по: <https://www.nalog.gov.ru/>

логов, что искажает результаты рейтинга. В рейтинге используются данные по поступлению налога на прибыль организаций в региональный бюджет без федеральной составляющей. В рейтинге использованы данные 2017-2018 годов для обеспечения сопоставимости показателей с информацией из [1], где расчеты и анализ выполнены на основании данных Росстата за указанный период.

Показатели матрицы (a_{ij}) стандартизированы в отношении соответствующего показателя эталонной отрасли, и произведен расчет рейтинга для j -го вида экономической деятельности по формуле:

$$R_j = \sqrt{k_1 \sum_{i=1}^T (1 - K_i^{2017})^2 + k_2 \sum_{i=1}^T (1 - K_i^{2018})^2}, \quad (1)$$

где R_j – рейтинговая оценка отраслей выборки; k_1, k_2 – весовые коэффициенты за 2017 и 2018 гг. В стандартных методиках эти коэффициенты определяются на основе экспертных оценок. Представляется возможным в данном расчете принять их значения, равными единице. Результаты обобщены в табл. 3.

Таблица 3

Результаты рейтинга отраслей специализации Тульской области

Вид экономической деятельности	Рейтинг
производство металлургическое и производство готовых металлических изделий	0,7717
производство химических изделий и химических продуктов	1,4906
производство прочей неметаллической минеральной продукции	2,2509
производство пищевых продуктов	2,2568
сельское хозяйство	2,4380
добыча полезных ископаемых	2,5947
производство резиновых и пластмассовых изделий	2,6748
производство компьютеров, электронных и оптических изделий	2,7356
производство обуви	2,7540
производство бумаги и бумажных изделий	2,8066
производство машин и оборудования, не включенное в другие группировки	2,8673

Третий этап методики предполагает окончательные результаты оценки условий достаточности для предоставления льгот на региональном уровне для отраслей из выборки по сумме рангов показателей. Выделено три группы отраслей по степени достаточности условий для предоставления налоговых льгот (табл. 4).

Таблица 4

Анализ достаточности условий для предоставления налоговых льгот на региональном уровне

Вид экономической деятельности	Ранг вида экономической деятельности по показателю			Сумма рангов (r)
	Рейтинговая оценка	Доля региона в отраслевой занятости, %	Доля отрасли в региональной занятости, %	
Отрасли с благоприятными условиями ($r < 13$)				
Производство химических изделий и химических продуктов	2	2	5	9
Производство металлургического и производство готовых металлических изделий	1	7	2	10
Производство прочей неметаллической минеральной продукции	3	4	6	13
Производство машин и оборудования, не включенное в другие группировки	11	1	1	13
Отрасли с достаточными условиями ($14 < r < 19$)				
Производство пищевых продуктов	4	10	3	17
Производство компьютеров, электронных и оптических изделий	8	5	4	17
Сельское хозяйство	5	6	7	18
Отрасли с низким уровнем достаточности условий ($r > 20$)				
Производство обуви	9	3	11	23
Производство резиновых и пластмассовых изделий	7	9	8	24
Добыча полезных ископаемых	6	11	10	27
Производство бумаги и бумажных изделий	10	8	9	27

Отрасли из первой группы с благоприятными условиями для предоставления налоговых льгот на региональном уровне являются отраслями рыночной специализации (для которых коэффициент локализации более 1), что подтверждает объективность оценки на основе дополняющих характеристик налоговой составляющей отраслей в регионе. Также отметим, что предлагаемый механизм есть некая количественная оценка достаточности условий для предоставления налоговых льгот, однако окончательное решение принимается уполномоченным органом.

Заключение

В результате исследования сформулирована последовательность проведения количественной оценки достаточности (благоприятности) условий для предоставления налоговых льгот на региональном уровне, которая включает три этапа. Первый этап – выявление отраслей специализации. Особенностью его является использование метода определения значимых кластерных групп Гарвардской школы бизнеса и разработок на его основе Атласа экономической специализации регионов России. Второй этап – проведение рейтинговой оценки региональных условий налогообложения отраслей, оказавшихся в выборке. Автором для реализации этого этапа отобраны группы статических и динамических показателей. Третий этап предполагает группировку отраслей по степени достаточности условий для льготного налогообложения. Отметим, что на данном этапе существенная роль отводится лицу (органу), принимающему решение. Процедура отбора налогоплательщиков, основанная на оценке достаточности условий для предоставления налоговых льгот, носит «рамочный» характер, так как на данном этапе в нее включен ограниченный перечень характеристик отраслей региона, не учтены изменяющиеся геополитические условия, меры поддержки отраслей экономики, находящихся в зоне риска. Предложенный механизм может быть дополнен набором показателей для рейтинга, характеризующих внешнюю среду предпринимательской деятельности, и может рассматриваться как элемент общей концепции управления налогообложением в регионе.

Список источников

1. Атлас экономической специализации регионов России / В.Л. Абашкин, Л.М. Гохберг, Я.Ю. Еферин и др.; под ред. Л. М. Гохберга, Е. С. Куценко; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». Москва, НИУ ВШЭ, 2021. // *Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент*, 2021, no. 1. Доступно: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 03.04.2022).
2. Барсуков Д.П., Караева Ф.Е., Шогенова З.Х. Выбор ключевых видов экономической деятельности в условиях нечеткой информации для идентификации региональных кластерных образований // *Петербургский экономический журнал*, 2016, no. 3. Доступно: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 31.03.2022).
3. Бушинская Т.В. Эффективность налогового контроля в условиях надзорных каникул // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2015, no. 1, с. 49-57.
4. Данилова И.В., Правдина Н.В. Аналитический инструментарий идентификации региональных специализаций: российский и зарубежный опыт. Часть 2 // *Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент*, 2021, no. 1. Доступно: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 03.04.2022).
5. Жуков Р.А., Манохин Е.В., Городничев С.В. Особенности управления социально-эколого-экономическими системами в регионах ЦФО // *Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки*, 2016, no. 2-1, с. 333-340.
6. Колчин С.П., Бушинская Т.В. Рейтинговая оценка регионов как этап формирования региональной налоговой политики // *Экономика. Налоги. Право*, 2013, no. 3, с. 103-109.
7. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»: Федер. закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ. Доступно: <https://www.consultant.ru>.
8. Об утверждении Основ государ-

ственной политики регионального развития Российской Федерации на период до 2025 года: Указ Президента РФ от 16.01.2017 № 13. Доступно: <http://www.consultant.ru>.

9. Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2024 года (утв. Правительством РФ 29.09.2018 №8028п-П13). Доступно: <https://www.consultant.ru>.

10. Отчет о поступлении налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации по

основным видам экономической деятельности. Доступно: <https://www.nalog.gov.ru/rn71/>.

11. Пансков В.Г. Налоговые льготы: сущность и определение // *ЭТАП*, 2018, по. 4. Доступно: <https://cyberleninka.ru/> (дата обращения: 08.03.2022).

12. Тинякова В.И., Морозова Н.И. Оценка инвестиционной привлекательности территории: теоретико-методический анализ // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2020, по. 11, с. 199-208.

ASSESSMENT OF THE SUFFICIENCY OF CONDITIONS FOR PREFERENTIAL TAXATION AT THE REGIONAL LEVEL

Bushinskaya Tat'yana Vladimirovna, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

Tula branch of the Financial University under the Government of Russian Federation, Ouzhenjnaya st. 1a, Tula, Russia, 300012; e-mail: TVBushinskaya@fa.ru

Importance: on the background of drastic changes in the geopolitical situation and increasing sanctions pressure, the development of a mechanism of selecting taxpayers for providing benefits at the regional level, which ensures a sufficient level of budgetary system revenues combined with an adequate level of business activity of economic entities, is of particular relevance. *Purpose:* development and justification of the mechanism of selection of taxpayers for providing tax benefits based on quantitative assessment of sufficiency of conditions for preferential taxation. *Research design:* one of the unsolved problems in the field of preferential taxation is the lack of objective assessment of the degree of favorability (or sufficiency) of tax conditions in determining the categories of taxpayers for providing benefits. The need to find new approaches when making management decisions is due to a number of factors, which, in the author's opinion, include the existence of policy decisions and legislative initiative to ensure the achieved level of investment and innovation activity, the need to form the budget system revenues to ensure the implementation of tasks and functions of the state in changing geopolitical conditions; lack of a universal methodology of taking decisions about the provision of tax benefits and the assessment of their efficiency. *Results:* to identify the categories of recipients of tax benefits and preferences, a set of measures based on a comprehensive assessment of the sufficiency of conditions for preferential taxation based on the application of the localization factor, the methodology of identifying industries of market specialization and the rating of the tax component has been justified. The author believes that the offered tools will ensure a balance between the fiscal interests of the RF subject and the interests of the business community at the regional level and maintain the achieved level of business activity of business structures.

Keywords: tax benefits, localization coefficient, branches of market specialization of the region, rating assessment of the tax component.

References

1. Atlas ekonomicheskoi specializacii regionov Rossii [Atlas of economic specialisation of Russian regions]. V.L. Abashkin, L.M. Gokhberg, Y.U. Eferin i dr.; pod red. L.M. Gokhberga, E.S. Kutsenko; Moscow, NIU VSE, 2021. (In Russ.)
2. Barsukov D.P., Karaeva F.E., Shogeno-

va Z.H. Vybor kluchevykh vidov ekonomicheskoi deyatel'nosti v usloviyakh nechetkoi informacii dlya identifikacii regional'nykh klasternykh obrazovaniy [Select key of economic activities in the fuzzy information for identification of regional cluster formations]. *Peterburgskii ekonomicheskii zurnal*, 2016, no. 3. Available at: <https://cyberleninka.ru/> (accessed: 03.04.2022). (In Russ.)

3. Bushinskaya T.V. Effectivnost' nalogovogo kontrolya v usloviyakh nadzornykh kanikul. [Effective tax control in period of tax holiday]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2015, no. 1, pp. 49-57. (In Russ.)

4. Danilova I.V., Pravdina N.V. Analiticheskie instrumentarii identifikacii regional'nykh specializacii: rossiiskii i zarubezhnyi opit. Chast' 2. [Analytical tools for identification of regional specializations: Russian and foreign experience. Part 2]. *Vestnik YUrGU. Seriya: Ekonomika i menedjment*, 2021, vol. 15, no. 1. Available at: <https://cyberleninka.ru/> (accessed: 03.04.2022). (In Russ.)

5. Zhukov R.A., Manohin E.V., Gorodnichev S.V. Osobennosti upravleniya socio-ekologo-ekonomicheskimi sistemami v regionah CFO [Features management of socio-ecological-economic system in the region of the central federal district]. *Izvestiya TulGU. Ekonomicheskie i uridicheskie nauki*, 2016, no. 2-1, pp. 333-340.

6. Kolchin S.P., Bushinskaya T.V. Reitingovaya ocenka regiona kak etap formirovaniya regional'noy nalogovoy politiki [Rating regions as a stage of formation of the regional tax policy]. *Ekonomika.*

Nalogi. Pravo, 2013, no. 3, pp. 103-109. (In Russ.)

7. On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation and Article 2 of the Federal Law "On Amendments to Part Two of the Tax Code of the Russian Federation": Feder. Law of 26.03.2022 no. 67-FZ. Available: <https://www.consultant.ru>.

8. About the statement of Bases of state policy of regional development of the Russian Federation until 2025: decree of the Russian President of 16.01.2017 no. 13. Available at: <http://www.consultant.ru>.

9. The main areas of activity of the Government of the Russian Federation for the period until 2024 (approved by The Government of the Russian Federation 29.09.2018 no. 8028p-P13). Available: <https://www.consultant.ru>.

10. Report on the receipt of taxes, fees and insurance premiums in the budget system of the Russian Federation for the main types of economic activity. Available at: <https://www.nalog.gov.ru/rn71/>.

11. Panskov V.G. Nalogovie l'goti: sushnost' i opredelenie [Tax relief: entity and definition]. *ETAP: Ekonomicheskaya teoriya, analiz i praktika*, 2018, no. 4. Available at: <https://cyberleninka.ru/> (accessed: 08.03.2022). (In Russ.)

12. Tinyakova V. I., Morozova N. I. Ocenka investicionnoi privlecatel'nosti territorii: teoretico-metodicheskii analiz [Assessment of the investment attractiveness of the territory: theoretical and methodological analysis]. *Sovremennaya ekonomika: problemy i resheniya*, 2020, no. 11, pp. 199-208. (In Russ.)