

Формирование налоговых доходов местных бюджетов: состояние и перспективы развития

Т. Ю. Ткачева¹ ✉, С. Н. Белоусова¹, В. Л. Рыкунова¹

¹ Юго-Западный государственный университет
ул. 50 лет Октября 94, г. Курск 305040, Российская Федерация

✉ e-mail: tat-tkacheva@yandex.ru

Резюме

Актуальность. *Налоги призваны, с одной стороны, формировать финансовые ресурсы органов местного самоуправления, а с другой – служить инструментом социально-экономической политики муниципального образования. В большинстве зарубежных стран муниципальные бюджеты формируются за счет налоговых поступлений и являются основой экономической безопасности страны, в России же они стали наиболее проблемным звеном бюджетной системы.*

Целью статьи является обоснование перспективных направлений увеличения налогового потенциала местных бюджетов на основе комплексного исследования особенностей формирования доходов местных бюджетов, аналитико-систематизированного подхода, существующей региональной бюджетно-налоговой практики.

Задачи: анализ и оценка доходов местных бюджетов Российской Федерации; обоснование перспективных направлений увеличения налогового потенциала местных бюджетов на основе аналитико-систематизированного подхода; существующей региональной бюджетно-налоговой практики.

Методология. Методологическая база исследования базируется на системном подходе, в рамках которого использовались методы логического, экономико-статистического и динамического анализа.

Результаты. В статье представлены анализ и оценка доходов местных бюджетов Российской Федерации, обоснованы перспективные направления увеличения налогового потенциала местных бюджетов на основе аналитико-систематизированного подхода, существующей региональной бюджетно-налоговой практики.

Сделаны выводы, что проведение межведомственной активной работы по легализации трудовой деятельности иностранных граждан, мониторинги занятости населения в неформальном секторе экономики, уровня заработной платы на предприятиях, расположенных на территории муниципалитетов, финансового состояния градообразующих и крупных предприятий будут способствовать увеличению налоговых доходов муниципальных бюджетов.

Вывод. На протяжении последних лет для большинства муниципальных образований сохраняются такие общие проблемы, как недостаточность собственных налоговых поступлений и увеличение средств, выделяемых из вышестоящих бюджетов. Учитывая, что значительную долю в налоговых поступлениях муниципальных бюджетов Российской Федерации составляет налог на доходы физических лиц, то целесообразно для индивидуальных предпринимателей, у которых профессиональные налоговые вычеты составляют в полученных доходах больше 94%, ввести минимальный налог, что в значительной степени будет способствовать увеличению налоговых доходов местных бюджетов.

Ключевые слова: местные бюджеты; налоговые доходы; муниципальные образования; местные налоги; налог на доходы физических лиц.

Конфликт интересов: В представленной публикации отсутствует заимствованный материал без ссылок на автора и (или) источник заимствования, нет результатов научных работ, выполненных авторами публикации лично и (или) в соавторстве, без соответствующих ссылок. Авторы декларируют отсутствие конфликта интересов, связанных с публикацией данной статьи.

Финансирование: Статья выполнена в рамках государственного задания Юго-Западного государственного университета, код проекта 0851-2020-0034.

Для цитирования: Ткачева Т. Ю., Белоусова С. Н., Рыкунова В. Л. Формирование налоговых доходов местных бюджетов: состояние и перспективы развития // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2021. Т. 11, № 5. С. 65–74. <https://doi.org/10.21869/2223-1552-2021-11-5-65-74>.

Поступила в редакцию 19.08.2021

Принята к публикации 21.09.2021

Опубликована 29.10.2021

Formation of Tax Revenues of Municipal Budgets: State and Prospects of Development

Tatyana Yu. Tkacheva¹ ✉, Svetlana N. Belousova¹, Valentina L. Rykunova¹

¹ Southwest State University
50 Let Oktyabrya str. 94, Kursk 305040, Russian Federation

✉ e-mail: tat-tkacheva@yandex.ru

Abstract

Relevance. Taxes are called, on the one hand, to form the financial resources of local self-government bodies, and on the other, to serve as an instrument of socio-economic policy of the municipality. In most foreign countries, municipal budgets are formed at the expense of tax revenues and are the basis of the country's economic security, in Russia they have become the most problematic link in the budget system.

Purpose. The article is aimed at substantiating promising areas for increasing the tax potential of local budgets on the basis of a comprehensive study of the peculiarities of the formation of local budget revenues, an analytical-systematized approach, the existing regional fiscal practice.

Tasks. The article solves the following tasks: an analysis and assessment of local budget revenues in the Russian Federation is carried out, factors influencing the formation of local budget revenues are reflected, and ways to increase tax revenues are considered.

Objectives: analysis and assessment of local budget revenues of the Russian Federation, substantiation of promising areas for increasing the tax potential of local budgets on the basis of an analytical-systematized approach, existing regional fiscal practice.

Methodology. The methodological base of the study is based on a systematic approach, within the framework of which the methods of logical, economic-statistical and dynamic analysis were used.

Results. The article presents an analysis and assessment of local budget revenues of the Russian Federation, substantiates promising areas for increasing the tax potential of local budgets on the basis of an analytical-systematized approach, the existing regional budget and tax practice.

It is concluded that the interdepartmental active work on the legalization of labor activity of foreign citizens, monitoring of employment in the informal sector of the economy, the level of wages at enterprises located in municipalities, the financial condition of city-forming and large enterprises will contribute to increasing tax revenues of municipal budgets.

Conclusion. In recent years, most municipalities have faced common problems such as insufficient tax revenues and increased funds allocated from higher budgets. Given that a significant share in the tax revenues of municipal budgets of the Russian Federation is the tax on income of individuals, it is advisable for individual entrepreneurs whose professional tax deductions are more than 94% in the income received to introduce a minimum tax, which will greatly contribute to an increase in tax revenues of local budgets.

Keywords: local budgets; tax revenues; municipalities; local taxes; personal income tax.

Conflict of interest: In the presented publication there is no borrowed material without references to the author and (or) source of borrowing, there are no results of scientific works performed by the authors of the publication, personally and (or) in co-authorship, without relevant links. The authors declares no conflict of interest related to the publication of this article.

Funding: The article was completed within the framework of the state assignment of Southwestern State University, project code 0851-2020-0034.

For citation: Tkacheva T. Yu., Belousova S. N., Rykunova V. L. Formation of Tax Revenues of Municipal Budgets: State and Prospects of Development. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment* = *Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management*. 2021; 11(5): 65–74. (In Russ.) <https://doi.org/10.21869/2223-1552-2021-11-5-65-74>.

Received 19.08.2021

Accepted 21.09.2021

Published 29.10.2021

Ведение

Положение местных бюджетов в Российской Федерации на протяжении последних десятилетий классифицируется как кризисное. Особенностью формирования налоговых доходов местных бюджетов в России является закрепление за ними долей от федеральных и региональных налогов и значительных перечислений в виде межбюджетных трансфертов. В этих условиях усиливается централизация налоговых доходов и наблюдается определенная зависимость местного самоуправления от властей федерального и регионального уровней.

В большинстве зарубежных стран местные налоги в местных бюджетах преобладают – в таких странах, как Канада, Швейцария и США, они составляют 69–73%, в Российской Федерации этот показатель значительно ниже и зависит от величины природного и экономического потенциала муниципального образования [1].

Вопросы формирования налоговых доходов муниципальных бюджетов всегда носили практический характер, поскольку уровень жизни населения, проживающего в пределах территории муниципального образования, во многом зависит от величины собственных доходов [2]. При низком уровне обеспеченности собственными налоговыми доходами увеличивается потребность в неналоговых доходах.

Следует отметить, что в современной экономической литературе ученые активно обсуждают проблемы и перспективы повышения бюджетной самостоятельности местных бюджетов [3; 4; 5; 6; 7; 8], достаточно широко обсуждаются вопросы как перераспределения налоговых полномочий между региональными и местными бюджетами [9; 10; 11], так и эффективности налоговых льгот по местным налогам [12; 13].

Материалы и методы

Одной из острых финансовых проблем России является дефицит доходов

местных бюджетов и, следовательно, проблема формирования их налоговых доходов в контексте устойчивого развития муниципальных образований. В статье применяются методы логического, системного, сравнительного анализа, методы обобщения, группировки и статистические методы.

Результаты и их обсуждение

Современные состав и структура доходов местных бюджетов формируются из налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений из бюджетов субъектов Российской Федерации. По данным Минфина России на 01.01.2021 г., доходы местных бюджетов сформированы за счет налоговых поступлений в сумме 1404,5 млрд руб. (27,8%), неналоговых платежей – 242,7 млрд руб. (14,8%), а также межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации [9].

Состав и структура налоговых доходов местных бюджетов Российской Федерации представлены в таблице 1.

Анализ данных, представленных в таблице 1, показывает, что за 2018–2020 гг. продолжается тенденция значительного преобладания в структуре налоговых доходов местных бюджетов поступлений по налогу на доходы физических лиц более 60%, достаточно стабильные поступления по налогам на совокупный доход и земельному налогу в 2020 г. – 24,3%. В ряде регионов наблюдалось снижение собственных налоговых доходов. Наибольшее снижение произошло в Южном и Северо-Кавказском федеральных округах.

В рамках исследования были выявлены регионы с наибольшей долей налоговых доходов и с наименьшей долей налоговых доходов за 2018–2020 гг. Лидирующие позиции за исследуемый период по наибольшей доле налоговых доходов в местных бюджетах занимают такие регионы, как г. Санкт-Петербург, Москва, Приморский край, Московская область.

Таблица 1. Состав и структура налоговых доходов местных бюджетов
Российской Федерации, млрд руб.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Удельный вес, % к итогу		
				2018 г.	2019 г.	2020 г.
Налоговые доходы, всего	1231,4	1340,7	1404,5	100,0	100,0	100,0
В том числе:						
– налог на доходы физических лиц	780,9	850,3	907,2	63,4	63,4	64,6
– налоги на совокупный доход	166,7	185,9	179,5	13,5	13,8	12,8
– земельный налог	166,1	164,8	161,5	13,5	12,2	11,5
– налог на имущество физических лиц	42,3	47,6	52,7	3,4	3,6	3,8
– налог на прибыль организаций	–	11,5	16,2	–	1,0	1,2
– акцизы на нефтепродукты	35,4	41,8	39,7	2,9	3,1	2,8
– прочие налоги	40,0	38,8	47,7	3,3	2,9	3,4

Примечание. Рассчитано авторами на основании данных Минфина России [9].

При планировании параметров местных бюджетов органы власти проводят анализ и оценку следующих показателей социально-экономического развития, влияющих на формирование налоговых доходов бюджетов муниципальных образований: численность работающих, фонд оплаты труда, среднемесячная заработная плата одного работающего в муниципаль-

ном образовании, объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, оборот розничной торговли, оборот общественного питания [10, с. 75].

В таблице 2 представлена динамика основных параметров бюджета г. Курска за 2018–2020 гг. и плановые показатели 2021–2023 г.

Таблица 2. Показатели бюджета муниципального образования «город Курск», млн руб.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Плановые показатели*		
				2021 г.	2022 г.	2023 г.
1. Доходы бюджета, всего	9479,9	12445,8	12871,6	4225,7	4364,5	4537,9
В том числе:						
1.1. Налоговые доходы	2428,7	2487,9	3729,8	3815,9	3966,6	4144,1
из них:						
– НДФЛ	1199,4	1248,1	2178,2	2722,8	2879,9	3053,3
– местные налоги	747,7	753,1	750,4	787,7	824,8	824,8
– налоги на совокупный доход	481,6	486,7	387,2	211,8	167,7	171,2
1.2. Безвозмездные поступления	6489,1	8959,5	8546	–	–	–
2. Расходы бюджета г. Курска	9808,5	12425,2	13012,3	4575,7	4364,5	4537,9
3. Дефицит (профицит) бюджета	–328,6	20,6	–140,7	–350	–	–

*Плановые показатели доходов и расходов бюджета г. Курска на 2021 г. и на плановый период 2022 и 2023 гг. представлены без финансовой помощи из бюджета Курской области)

Примечание. Рассчитано авторами по данным Комитета финансов г. Курска.

Прежде всего, следует отметить снижение прогнозируемых доходов бюджета города Курска на 18%, с 10,7 млрд руб. в 2020 г. до 8,8 млрд руб. в 2022 г. [14] Планируется незначительное снижение сумм налоговых доходов на

0,5%. В структуре налоговых доходов основное место занимает НДФЛ и планируется рост его поступлений на 13,3%. Одновременно негативной динамикой является дальнейшее снижение прогнозируемых доходов от специальных налоговых режи-

мов на 88%, с 387,2 млн руб. в 2020 г. до 46,5 млн руб. в 2022 г. Данная ситуация вызвана отменой с 2021 г. единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, средства от которого поступали в бюджет г. Курска. Следует отметить, что данная динамика снижает и без того невысокий уровень доходов и самостоятельности местных бюджетов.

Основными налоговыми источниками формирования доходной части бюджета города Курска на 2021 г. и на плановый период 2022 и 2023 гг. являются:

– налог на доходы физических лиц – запланирован рост структурообразующего налога в 2021 г. с 2 722 867 тыс. руб. (71,36% в общей сумме доходов) до 3 053 323 тыс. руб. (73,68% в общей сумме доходов) в 2023 г.;

– земельный налог – плановое увеличение местного налога с 511 688 тыс. руб. (13,41%) в 2021 г. до 523 114 тыс. руб. (12,62%) в 2023 г.;

– налог на имущество физических лиц – планируется увеличение налоговых поступлений в местный бюджет с 276 076 тыс. руб. в 2021 г. до 301 736 тыс. руб. в 2023 г.

Следует отметить, что уменьшение доходной части бюджета города Курска в

2021 г. планируется в связи с отменой действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, с освобождением от уплаты налога на имущество и земельного налога за период владения объектом налогообложения с 01.04.2020 г. по 30.06.2020 г. индивидуальных предпринимателей, включенных в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в отраслях, наиболее пострадавших в условиях распространения новой коронавирусной инфекции [15].

Налог на доходы физических лиц индивидуальный предприниматель рассчитывает самостоятельно исходя из полученного им дохода. Доход индивидуального предпринимателя может быть существенно уменьшен благодаря налоговым вычетам [16]. Анализ данных деклараций, представленных индивидуальными предпринимателями в г. Курске (табл. 3), показал, что профессиональные налоговые вычеты в большинстве случаев превышают суммы полученного дохода от предпринимательской деятельности или их удельный вес составляет в полученных доходах больше 94%.

Таблица 3. Удельный вес профессиональных налоговых вычетов в общей сумме дохода в налоговых декларациях по форме № 3-НДФЛ, представленных индивидуальными предпринимателями в Инспекцию ФНС России по г. Курску

Показатель	По доходам, полученным в		
	2017 г.	2018 г.	2019 г.
1. Общая сумма дохода от предпринимательской деятельности, заявленная индивидуальными предпринимателями в актуальных декларациях, тыс. руб.	25187508	18795617	18256420
2. Общая сумма заявленного профессионального налогового вычета, тыс. руб.	23713084	17868458	17351667
Удельный вес профессионального налогового вычета, % (с. 2:с.1 x100)	94,1	95,1	95,0

Примечание. Рассчитано авторами.

При таких размерах профессиональных налоговых вычетов возникает вопрос о целесообразности осуществления предпринимательской деятельности.

В целях увеличения налоговых поступлений считаем целесообразным ввести минимальный налог для индивидуальных предпринимателей по НДФЛ.

Минимальный налог должен рассчитываться с суммы полученного всего дохода от предпринимательской деятельности. Если рассчитанный налог на доходы физических лиц окажется меньше, чем минимальный, то в бюджет надо заплатить сумму минимального налога. Если же налог на доходы физических лиц окажется больше минимального, то в бюджет надо заплатить эту сумму. По мнению авторов, ставка минимального налога в рассматриваемом случае должна составить 5%. Введение минимального налога

при исчислении и уплате индивидуальными предпринимателями налога на доходы физических лиц должно представлять собой определенную страховку против чрезмерной минимизации налогового платежа. Увеличивать свои расходы настолько, чтобы свести доход к нулю и совсем не уплачивать налог на доходы физических лиц, индивидуальные предприниматели не смогут. В таблице 4 приведены расчеты возможных дополнительных поступлений налога на доходы физических лиц.

Таблица 4. Размеры возможных дополнительных поступлений налога на доходы физических лиц с учетом минимального налога по декларациям, представленным индивидуальными предпринимателями в ИФНС по г. Курску, в которых сумма профессиональных вычетов равна или превышает сумму дохода

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Количество актуальных деклараций, в которых сумма дохода и профессиональный налоговый вычет равен или превышает сумму дохода, ед.	57	65	83
Общая сумма дохода от предпринимательской деятельности по декларациям, в которых сумма дохода и профессиональный налоговый вычет равен или превышает сумму дохода, тыс. руб.	125769	156938	189360
Сумма минимального налога (5%) по НДФЛ, тыс. руб.	6288,5	7846,9	9468
Сумма НДФЛ, подлежащая зачислению в местный бюджет г. Курска, тыс. руб.	1886,5	2354,0	1420,2

Примечание. Рассчитано авторами.

При уплате индивидуальными предпринимателями минимального налога только по декларациям, в которых сумма профессиональных вычетов равна или больше суммы полученного дохода от предпринимательской деятельности, в бюджет Курской области поступило бы дополнительно в 2017 г. 6288,5 тыс. руб., в 2018 г. – 7846,9 тыс. руб., в 2019 г. – 6468 тыс. руб., в том числе в бюджет города Курска – 1886,5 тыс. руб., 2354 тыс. руб. и 1420,2 тыс. руб. соответственно.

На основе проведенного анализа бюджетно-налоговой практики регионов и муниципалитетов считаем целесообразным предложить следующие направления для увеличения налоговых доходов бюджетов муниципальных образований:

– расширение налогового потенциала по налогу на доходы физических лиц: проведение активной работы по легализации трудовой деятельности иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность без официальных разрешительных документов, функционирование межведомственных комиссий по выявлению случаев сдачи в аренду жилья без заключения договора [17, с. 103];

– организация работы межведомственных комиссий по снижению занятости в неформальном секторе, ежеквартальный мониторинг уровня заработной платы на предприятиях, расположенных на территории муниципальных образований [18; 19];

– в рамках бюджетного планирования финансовым органам местного самоуправ-

ления целесообразно осуществлять мониторинг финансового состояния хозяйствующих субъектов, в том числе крупных налогоплательщиков. Взаимодействие с крупными налогоплательщиками с целью мониторинга предполагает заключение отдельных соглашений с крупными предприятиями о предоставлении информации о финансовом состоянии для прогнозирования налоговых платежей [20].

Выводы

Учитывая, что значительную долю в налоговых поступлениях муниципальных бюджетов Российской Федерации составляет налог на доходы физических лиц, то целесообразно для индивидуальных предпринимателей, у которых про-

фессиональные налоговые вычеты составляют в полученных доходах больше 94%, ввести минимальный налог, что в значительной степени будет способствовать увеличению налоговых доходов местных бюджетов.

Обосновано, что проведение межведомственной активной работы по легализации трудовой деятельности иностранных граждан, мониторинги занятости населения в неформальном секторе экономики, уровня заработной платы на предприятиях, расположенных на территории муниципалитетов, финансового состояния градообразующих и крупных предприятий будут способствовать увеличению налоговых доходов муниципальных бюджетов

Список литературы

1. Экономическая безопасность в бюджетно-налоговой сфере экономики: монография / Т. Ю. Ткачева, Л. В. Афанасьева, Л. В. Севрюкова [и др.]; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой; Юго-Зап. гос. ун-т. Курск, 2016. 315 с.
2. Ткачева, Т. Ю., Афанасьева Л. В., Белоусова С. Н. Налоговые льготы: теория и практика оценки их эффективности: монография / Юго-Зап. гос. ун-т. Курск, 2019. 114 с.
3. Аюшиева Т. Ф., Родионова Д. Н. Местные налоги в системе собственных доходов муниципального образования: состояние и пути совершенствования // Вестник науки. 2018. Т. 1, № 9. С. 96–98.
4. Баяндурян Г. Л., Осадчук Л. М. Проблемы и пути укрепления налоговых доходов местного бюджета в контуре устойчивого развития территорий // Экономика устойчивого развития. 2018. № 2 (34). С. 104–109.
5. Белоусова С. Н., Ткачева Т. Ю. Методические и практические аспекты оценки эффективности налоговых льгот и преференций // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2020. Т. 10, № 1. С. 152–159.
6. Белоусова С. Н. Внешние и внутренние угрозы налоговой безопасности России // Российско-белорусские отношения: тенденции развития: сборник статей по материалам Международной российско-белорусской конференции в рамках проекта «Российская школа политики». Курск, 2016. С. 31–34.
7. Сумская Т. В. Основные аспекты финансового обеспечения органов местного самоуправления в Российской Федерации // Мир экономики и управления. 2019. Т. 19, № 2. С. 99–115.
8. Келеш Ю. В., Бессонова Е. А. Реализация стратегических документов цифровой трансформации региональной экономики // Вестник НГИЭИ. 2021. № 5. С. 111–125.
9. Информация о результатах проведения мониторинга исполнения местных бюджетов и межбюджетных отношений в субъектах Российской Федерации на региональном и муниципальном уровнях. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/regions/monitoring_results/Monitoring_local/results/?id_57=133645-informatsiya_o_rezultatakh_provedeniya_monitoringa_ispolneniya_mestnykh_byudzhetrov_i_mezhbyudzhethnykh_otnoshenii_v_sube (дата обращения: 16.06.2021).

10. Белоусова С. Н. Перспективные направления регулирования налоговых источников доходной части местных бюджетов // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2014. № 3. С. 74–79.
11. Солодовникова У. Н., Мищенко А. В. Роль местных налогов и сборов в формировании местных бюджетов Российской Федерации // Евразийский союз ученых. 2018. № 5-3 (50). С. 51–55.
12. Шаталова С. О., Белоусова С. Н. Оценка влияния местных налогов на формирование доходов муниципальных образований // Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности: сборник научных статей II Всероссийской научно-практической конференции / отв. ред. Л. В. Афанасьева. Курск: Университетская книга, 2018. С. 93–97.
13. Потапкина Л. М. Факторы, влияющие на формирование налоговой составляющей местного бюджета // Молодой ученый. 2019. № 49 (287). С. 117–122.
14. О бюджете города Курска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов: решение Курского городского собрания от 19.11.2019 г. N 96 -6-PC: [ред. от 18.02.2020 №113-6-PC]. URL: <http://www.kurskadmin.ru> (дата обращения: 16.06.2021).
15. Федеральная налоговая служба РФ. URL: <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 16.06.2021).
16. Трусова Н. С., Белоусова С. Н., Хардинова Л. Н. Различия политики России и зарубежных стран в области налогообложения доходов // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2019. Т. 9, № 6. С. 48–56.
17. Афанасьева Л. В., Ткачева Т. Ю. Бюджетно-налоговая политика: безопасность и приоритеты: монография / Юго-Зап. гос. ун-т. Курск, 2016. 163 с.
18. Налогообложение физических лиц / Л. Н. Хардинова, С. Н. Белоусова, Л. В. Афанасьева [и др.]. М.: ИНФРА-М, 2020. 221с.
19. Организация и методика проведения налоговых проверок / В. Л. Рыкунова, Л. В. Афанасьева, Т. Ю. Ткачева [и др.]; Юго-Зап. гос. ун-т. Курск, 2021. 223 с.
20. Гончаренко Л. И. Налогообложение физических лиц / под ред. Л. И. Гончаренко. М.: Финансовая академия, 2014. 212 с.

References

1. Tkacheva T. Yu., Afanasyeva L. V., Sevryukova L. V., eds. *Ekonomicheskaya bezopasnost' v byudzhetho-nalогоvoi sfere ekonomiki* [Economic security in the budgetary - tax sphere of the economy]; ed. by L. V. Sevryukova, T. Yu. Tkacheva. Kursk, Southwest St. Univ. Publ., 2016. 315 p.
2. Tkacheva T. Yu., Afanasyeva L. V., Belousova S. N. *Nalogovye l'goty: teoriya i praktika otsenki ikh effektivnosti* [Tax incentives: theory and practice of assessing their effectiveness]. Kursk, Southwest St. Univ. Publ., 2019. 114 p.
3. Ayushieva T. F., Rodionova D. N. *Mestnye nalogi v sisteme sobstvennykh dokhodov munitsipal'nogo obrazovaniya: sostoyanie i puti sovershenstvovaniya* [Local taxes in the system of own revenues of the municipality: state and ways of improvement]. *Vestnik nauki = Science Bulletin*, 2018, vol. 1, no. 9, pp. 96–8.
4. Bayanduryan G. L., Osadchuk L. M. *Problemy i puti ukrepleniya nalogovykh dokhodov mestnogo byudzheta v konture ustoichivogo razvitiya territorii* [Problems and ways of strengthening tax revenues of the local budget in the contour of sustainable development of territories]. *Ekonomika ustoichivogo razvitiya = Economics of sustainable development*, 2018, no. 2 (34), pp. 104–109.
5. Belousova S. N., Tkacheva T. Yu. *Metodicheskie i prakticheskie aspekty otsenki effektivnosti nalogovykh l'got i preferentsii* [Methodological and practical aspects of assessing the effectiveness of tax benefits and preferences]. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment = Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management*, 2020, vol. 10, no. 1, pp. 152–159.
6. Belousova S. N. [External and internal threats to the tax security of Russia]. *Rossiisko-belorusskie otnosheniya: tendentsii razvitiya. Sbornik statei po materialam Mezhdunarodnoi rossiisko-belorusskoi*

konferentsii v ramkakh proekta "Rossiiskaya shkola politiki" [Russian-Belarusian relations: development trends Collection of articles based on the materials of the International Russian-Belarusian conference in the framework of the project "Russian School of Politics"]. Kursk, 2016, pp. 31–34. (In Russ.)

7. Sumskaya T. V. Osnovnye aspekty finansovogo obespecheniya organov mestnogo samoupravleniya v Rossiiskoi Federatsii [The main aspects of the financial support of local governments in the Russian Federation]. *Mir ekonomiki i upravleniya = The world of economics and management*, 2019, vol. 19, no. 2, pp. 99–115.

8. Kelesh Yu. V., Bessonova E. A. Realizatsiya strategicheskikh dokumentov tsifrovoy transformatsii regional'noi ekonomiki [Implementation of strategic documents of digital transformation of the regional economy]. *Vestnik NGIEI = Vestnik NGIEI*, 2021, no. 5, pp. 111–125.

9. Informatsiya o rezul'tatakh provedeniya monitoringa ispolneniya mestnykh byudzhetrov i mezhbyudzhethnykh otnoshenii v sub'ektakh Rossiiskoi Federatsii na regional'nom i munitsipal'nom urovnyakh [Information on the results of monitoring the execution of local budgets and interbudgetary relations in the constituent entities of the Russian Federation at the regional and municipal levels for 2015-2019]. Available at: https://minfin.gov.ru/ru/performance/regions/monitoring_results/Monitoring_local/results/?id_57=133645-informatsiya_o_rezultatakh_provedeniya_monitoringa_ispolneniya_mestnykh_byudzhetrov_i_mezhbyudzhethnykh_otnoshenii_v_sube. (accessed 16.06.2021)

10. Belousova S. N. Perspektivnye napravleniya regulirovaniya nalogovykh istochnikov dokhodnoi chasti mestnykh byudzhetrov [Promising directions of regulation of tax sources of the revenue side of local budgets]. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment = Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management*, 2014, no. 3, pp. 74–79.

11. Solodovnikova U. N., Mishchenko A. V. Rol' mestnykh nalogov i sborov v formirovanii mestnykh byudzhetrov Rossiiskoi Federatsii [The role of local taxes and fees in the formation of local budgets of the Russian Federation]. *Evrasiiskii soyuz uchenykh = Eurasian Union of Scientists*, 2018, no. 5-3 (50), pp. 51–55.

12. Shatalova S. O., Belousova S. N. [Assessment of the impact of local taxes on the formation of income of municipalities]. *Aktual'nye voprosy nalogooblozheniya, nalogovogo administrirovaniya i ekonomicheskoi bezopasnosti. Sbornik nauchnykh statei II Vserossiiskoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Topical issues of taxation, tax administration and economic security. Collection of scientific articles of the II All-Russian scientific-practical conference]; ed. by L. V. Afanasyeva. Kursk, Southwest St. Univ. Publ., 2018, pp. 93–97. (In Russ.)

13. Potapkina L. M. Faktory, vliyayushchie na formirovanie nalogovoi sostavlyayushchei mestnogo byudzheta [Factors affecting the formation of the tax component of the local budget]. *Molodoi uchenyi = Young scientist*, 2019, no. 49 (287), pp. 117–122.

14. O byudzhete goroda Kurska na 2020 god i na planovyi period 2021 i 2022 godov: reshenie Kurskogo gorodskogo Sobraniya ot 19.11.2019 g. No. 96 -6-RS (red. ot 18.02.2020 No. 113-6-RS) [Decision of the Kursk City Council of November 19, 2019 N 96 -6-RS (as amended on February 18, 2020 No. 113-6-RS) "On the budget of the city of Kursk for 2020 and for the planning period of 2021 and 2022"]. Available at: <http://www.kurskadmin.ru>. (accessed 16.06.2021)

15. Federal'naya nalogovaya sluzhba RF [Federal Tax Service of the Russian Federation]. Available at: <http://www.nalog.ru>. (accessed 16.06.2021)

16. Trusova N. S., Belousova S. N., Hardikova L. N. Razlichiya politiki Rossii i zarubezhnykh stran v oblasti nalogooblozheniya dokhodov [Differences in the policy of Russia and foreign countries in the field of taxation of income]. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment = Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management*, 2019, vol. 9, no. 6, pp. 48–56.

17. Afanasyeva L. V., Tkacheva T. Y. Byudzhethno-nalogovaya politika: bezopasnost' i priority [Fiscal Policy: Security and Priorities]. Kursk, Southwest St. Univ. Publ., 2016. 163 p.

18. Hardikova L. N., Belousova S. N., Afanasyeva L. V., eds. Nalogooblozhenie fizicheskikh lits [Taxation of individuals]. Moscow, INFRA-M Publ., 2020. 221p.

19. Rykunova V. L., Afanasyeva L. V., Tkacheva T. Y., eds. Organizatsiya i metodika provedeniya nalogovykh proverok [Organization and methodology of tax audits]. Kursk, Southwest St. Univ. Publ., 2021. 223 p.

20. Goncharenko L. I. Nalogooblozhenie fizicheskikh lits [Taxation of individuals]; ed. by L. I. Goncharenko. Moscow, Finakademia Publ., 2014. 212 p.

Информация об авторах / Information about the Authors

Ткачева Татьяна Юрьевна, доктор экономических наук, доцент, декан факультета экономики и менеджмента, Юго-Западный государственный университет, г. Курск, Российская Федерация,
e-mail: tat-tkacheva@yandex.ru,
ORCID: 0000-0001-6713-2284

Tatyana Yu. Tkacheva, Doctor of Economic Sciences, Associate Professor, Dean of the Faculty of Economics and Management, Southwest State University, Kursk, Russian Federation,
e-mail: tat-tkacheva@yandex.ru,
ORCID: 0000-0001-6713-2284

Белоусова Светлана Николаевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения, Юго-Западный государственный университет, г. Курск, Российская Федерация,
e-mail: bsn275@mail.ru,
ORCID: 0000-0001-8493-7922

Svetlana N. Belousova, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economic Security and Taxation, Southwest State University, Kursk, Russian Federation,
e-mail: bsn275@mail.ru,
ORCID: 0000-0001-8493-7922

Рыкунова Валентина Леонидовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения, Юго-Западный государственный университет, г. Курск, Российская Федерация,
e-mail: valentina0209@mail.ru
ORCID: 0000-0003-1875-0152

Valentina L. Rykunova, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Economic Security and Taxation, Southwest State University, Kursk, Russian Federation,
e-mail: valentina0209@mail.ru,
ORCID: 0000-0003-1875-0152