
АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ СОЦИАЛЬНО- ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ

ACTUAL PROBLEMS OF REGIONAL SOCIO- ECONOMIC SYSTEMS DEVELOPMENT

Оригинальная статья / Original article

<https://doi.org/10.21869/2223-1552-2023-13-3-76-87>



Влияние налоговых льгот и преференций на территориальное развитие России: региональный аспект

С. Н. Белоусова¹, Т. Ю. Ткачева¹ ✉

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

✉ e-mail: tat-tkacheva@yandex.ru

Резюме

Актуальность. Формирование рациональной пространственной организации экономики страны и ее регионов – важная функция любого государства, связанная с его самосохранением и устойчивым социально-экономическим развитием. В качестве инструментов стимулирования территориального развития государство использует налоговые и таможенные льготы и преференции, создает более комфортные условия для развития и функционирования бизнеса на отдельных территориях страны.

Введение различных налоговых льгот выступает действенным инструментом обеспечения развития экономики и общества, однако, как большинство экономических категорий, налоговые преференции имеют двойственную природу: если существование налогового расхода является неэффективным, то это снижает общее благосостояние вследствие появления выпадающих доходов бюджета.

Цель. Основной целью работы является оценка результативности льготного налогообложения как инструмента социально-экономического стимулирования территорий страны.

Делаются выводы о том, что установленные налоговые и таможенные льготы на особых территориях РФ способствуют росту производства товаров и услуг, приросту инвестиций, увеличению числа рабочих мест, но в то же время создают и налоговые риски.

Задачи. В статье решаются следующие задачи: отражены меры налоговой и таможенной поддержки территорий с особым статусом в РФ; проведена оценка результативности ОЭЗ за 2017-2021 гг.; представлены понесенные налоговые расходы.

Методология. Методологическая база исследования базируется на комплексе методов экономических исследований, объединенных системным подходом к изучению данной проблемы.

Результаты. В статье представлены результаты оценки влияния налоговых льгот и преференций на социально-экономическое развитие отдельных территорий России, выявлены наиболее значимые риски государства от последствий льготного налогообложения.

Выводы. Налоговые льготы необходимо рассматривать и с точки зрения налоговых рисков государства. В целях их снижения, на наш взгляд, необходимо установить более жесткий контроль со стороны государства за освобождающимися суммами в результате предоставления налоговых льгот и преференций.

Ключевые слова: льготы и преференции; территории с особым статусом; показатели эффективности и результативности льгот; налоговые расходы бюджетной системы.

Финансирование: Публикация выполнена в рамках государственного задания на 2023 год № 0851-2020-0034.

© Белоусова С. Н., Ткачева Т. Ю., 2023

Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент /
Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management. 2023; 13(3): 76–87

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.

Для цитирования: Белоусова С. Н., Ткачева Т. Ю. Влияние налоговых льгот и преференций на территориальное развитие России: региональный аспект // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2023. Т. 13, № 3. С. 76–87. <https://doi.org/10.21869/2223-1552-2023-13-3-76-87>.

Поступила в редакцию 03.04.2023

Принята к публикации 02.05.2023

Опубликована 30.06.2023

The Impact of Tax Benefits and Preferences on the Territorial Development of Russia: a Regional Aspect

Svetlana N. Belousova¹, Tatyana Yu. Tkacheva¹ ✉

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

✉ e-mail: tat-tkacheva@yandex.ru

Abstract

Relevance. The formation of a rational spatial organization of the economy of the country and its regions is the most important function of any state, associated with its self-preservation and sustainable socio-economic development. As tools to stimulate territorial development, the state uses tax and customs benefits and preferences, creates more comfortable conditions for the development and operation of business in certain areas of the country.

The introduction of various tax incentives is an effective tool for ensuring the development of the economy and society, however, like most economic categories, tax preferences have a dual nature: if the existence of a tax expense is inefficient, then this reduces the overall well-being due to the appearance of falling budget revenues.

Purpose. The main purpose of the work is to evaluate the effectiveness of preferential taxation as a tool for socio-economic stimulation of the country's territories.

It is concluded that the established tax and customs benefits in the special territories of the Russian Federation contribute to the growth in the production of goods and services, the growth of investments, the increase in the number of jobs, but at the same time create tax risks.

Objectives. The following tasks are solved in the article: measures of tax and customs support for territories with a special status in the Russian Federation are reflected; the performance of the SEZ for 2017-2021 was assessed; tax expenses incurred.

Methodology. The methodological base of the study is based on a set of methods of economic research, united by a systematic approach to the study of this problem.

Results. The article presents the results of assessing the impact of tax benefits and preferences on the socio-economic development of special territories of Russia, and identifies the most significant risks for the state from the consequences of preferential taxation.

Conclusions. Tax incentives must be considered as the tax costs incurred by the state and possible tax risks. In order to reduce tax risks, in our opinion, it is necessary to establish tighter control by the state over the amounts released as a result of the provision of tax benefits and preferences.

Keywords: privileges and preferences; territories with a special status; indicators of the effectiveness and efficiency of privileges; tax expenditures of the budget system.

Funding: The publication was carried out within the framework of the state task for 2023 No. 0851-2020-0034.

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 declare no conflict of interest related to the publication of this article.

For citation: Belousova S. N., Tkacheva T. Yu. The Impact of Tax Benefits and Preferences on the Territorial Development of Russia: a Regional Aspect. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya:*

Введение

Стратегией экономической безопасности РФ в целях обеспечения экономической стабильности государства в приоритете выделено территориальное сбалансированное развитие России.

В российской налоговой системе существует много видов налоговых льгот, и каждая из них имеет свои характерные механизмы действия и условия предоставления. Налоговые льготы всегда предоставляются в целях решения определенных задач, таких как стимулирование и развитие малых предприятий, территорий, регионов, наиболее приоритетных отраслей экономики, выравнивание различий в доходах населения страны и развитие предпринимательской активности физических лиц.

Предоставление налоговых льгот имеет разноректорное направление в экономическом и социальном плане. «С помощью льгот решаются такие социальные задачи, как регулирование доходов разных групп населения, стимулирование пенсионных накоплений и т. д.» [1, с. 153].

Создание особых территорий в нашей стране, их налоговая и бюджетная поддержка должны привести к повышению конкурентоспособности национального производства, созданию новых технологий и материалов, привлечению инвестиций, созданию новых рабочих мест, ускорению развития отдельных регионов и росту благосостояния населения страны.

Вопросам налогового стимулирования субъектов предпринимательской деятельности, отраслей и определенных территорий всегда уделяется научное внимание со стороны ученых и экономистов-практиков [2; 3; 4; 5; 6; 7; 8; 9; 10; 11; 12; 13], при этом большинство

исследователей акцентируют внимание на результативности и эффективности предоставляемых налоговых льгот и преференций.

Материалы и методы

На основании данных, представленных на сайтах Минэкономразвития России и Минфина РФ, проведена оценка результативности налоговых расходов в РФ. В статье применяется комплекс методов экономических исследований.

Результаты и их обсуждение

Территории, имеющие особый статус, создаются в Российской Федерации в целях устойчивого социально-экономического и инновационного развития, повышения инвестиционной привлекательности территорий, сохранения культурного и природного наследия, создания благоприятных условий для реализации приоритетов научно-технологического развития страны.

В таблице 1 нами проведен сравнительный анализ целевой ориентации особых территорий, созданных в РФ.

По данным Минэкономразвития, нами проведена оценка результативности особых экономических зон в РФ по следующим критериям: количество резидентов, объем инвестиций, объем выручки, количество рабочих мест, объем уплаченных налогов, таможенных пошлин и страховых взносов (табл. 2). Одним из инструментов привлечения резидентов на территорию ОЭЗ является значительное предоставление налоговых льгот и преференций хозяйствующим субъектам, что позволяет снижать затраты на производство своей продукции и распределять полученную прибыль на технологическое развитие своего производства.

Таблица 1. Цели создания территорий с особым статусом в РФ

Наименование особой территории	Цель создания	Расположение территории
Федеральная территория «Сириус»	Обеспечение комплексного устойчивого социально-экономического и инновационного развития территории, повышение ее инвестиционной привлекательности, сохранение спортивного, культурного и природного наследия, создание благоприятных условий для выявления и развития талантов, реализации приоритетов научно-технологического развития страны	Сочи, Краснодарский край
Особые экономические зоны	Расширение и модернизация обрабатывающих и высокотехнологичных отраслей экономики, развитие услуг в сфере туризма и санаторно-курортной сферы, портовой и транспортной инфраструктур, разработка новых технологий	Территория одного или нескольких субъектов России
Закрытые административно-территориальные образования со специальными режимами экономической деятельности	Обеспечение функционирования: - объектов ГК по атомной энергии «Росатом»; - объектов ГК по космической деятельности «Роскосмос»; - объектов Министерства обороны Российской Федерации; - объектов Военно-Морского Флота и Воздушно-космических сил	Саров, Зеленогорск, Новоуральск, Снежинск, Звёздный городок, космодром «Восточный»
Технопарк	Осуществление производства высокотехнологичных товаров и услуг за счет интеграции с научными и исследовательскими организациями	С учетом стратегии пространственного развития РФ
Территории опережающего социально-экономического развития	Создание привлекательных условий для опережающего социально-экономического развития территорий за счет притока инвестиций и привлечения трудовых ресурсов, улучшение условий жизни населения в социально-бытовом плане	Дальний Восток, территории моногородов, Арктическая зона РФ
Наукоград	Объединение и концентрация научных исследований и разработок в определенных областях науки и техники в отдельных городах. Повышение конкурентоспособности таких отраслей, как авиа- и ракетостроение, электроника и радиотехника, машино- и приборостроение, химия, химическая физика и создание новых материалов, ядерный комплекс, энергетика, биология и биотехнологии	Обнинск, Протвино, Жуковский, Кольцово, Петергоф, Мичуринск, Королев, Бийск, Дубна, Пущино, Троицк, Фрязино, Черноголовка и Реутов
Инновационный научно-технологический центр	Реализация приоритетов научно-технологического развития РФ, повышение инвестиционной привлекательности сферы исследований и разработок	ИНТ центры территориально располагаются на территории одного или нескольких субъектов РФ
Научно-образовательные центры	Интеграция образовательных организаций высшего образования и научных организаций и их кооперация с организациями, действующими в реальном секторе экономики	На территориях одного или нескольких субъектов

Таблица 2. Показатели результативности функционирования особых экономических зон в РФ в 2017–2021 гг. (без туристического кластера) [14; 15; 16; 17; 18]

Показатели	2017	2018	2019	2020	2021	2021/ 2017, %
Количество резидентов ОЭЗ, ед.	146	130	129	121	154	105,5
Количество созданных рабочих мест, ед.	6048	7337	6776	5448	9648	159,5
Финансирование из федерального бюджета, млн руб.	7869,6	2091,9	3098,3	2455,8	3584,0	45,5
Финансирование из бюджетов субъектов РФ, млн руб.	4839,8	3606,8	5218,6	3205,9	6331,0	130,8
Сумма налогов, уплаченных резидентами ОЭЗ, млн руб.	9507,5	9418,3	18914,9	23998,7	49599	521,7
Сумма налоговых льгот в части, зачисляемой в федеральный бюджет, млн руб.	500,8	262,9	399,6	344,9	612	122,2
Сумма налоговых льгот в части, зачисляемой в бюджет субъекта РФ, млн руб.	3573,9	4477,3	5583,9	5416,5	11355	317,7
Сумма таможенных платежей, уплаченных резидентами ОЭЗ, млн руб.	7651,4	8769,7	13748,2	13743,7	22643	295,9
Сумма таможенных льгот, млн руб.	3146,4	5639,4	4430,6	6452,3	8010	254,5

Проведенный в таблице 2 анализ показателей деятельности ОЭЗ в РФ за период исследования показал, что:

- количество зарегистрированных резидентов ОЭЗ ежегодно увеличивается, за период исследования рост составил 5,5%, с 146 резидентов в 2017 г. до 154 в 2021 г.;

- количество созданных рабочих мест за последние пять лет увеличилось на 59,5%, с 6048 рабочих мест в 2017 г. до 9648 мест в 2021 г.;

- объем израсходованных средств федерального бюджета, направленных на финансирование объектов инженерной, транспортной, социальной, инновационной и иной инфраструктуры ОЭЗ, снизился практически в два раза, с 7869,6 млн руб. в 2017 г. до 3584 млн руб. в 2021 г.;

- суммы налогов, уплаченных резидентами ОЭЗ во все уровни бюджетной системы РФ, увеличились за период исследования на 521,7 %, с 9507,5 млн руб. в 2017 г. до 49599 млн руб. в 2021 г.;

- суммы таможенных платежей, уплаченных резидентами, увеличились на

295,9%, с 7651,4 млн руб. в 2017 г. до 22643 млн руб. в 2021 г.

Организациями в ОЭЗ создаются новые продукты и технологии: в Липецкой области создаются образцы автомобильных шин, в Республике Татарстан реализуются пилотные проекты в сферах автомобилестроения и IT-технологий, в Калужской области разрабатываются и создаются новые технологии производства строительных материалов. Создаются новые лекарственные формы и вакцины. Так два предприятия-резидента ОЭЗ «Санкт-Петербург» выпускают вакцину против коронавирусной инфекции [19].

На рисунке 1 нами представлено соотношение поступивших налоговых и таможенных доходов от резидентов ОЭЗ и сумм, предоставленных им льгот за 2017–2021 гг.

За последние пять лет сохраняется тенденция роста уплаченных налогов и сборов резидентами ОЭЗ и предоставленных им налоговых и таможенных преференций. Налоговые доходы растут более быстрыми темпами.

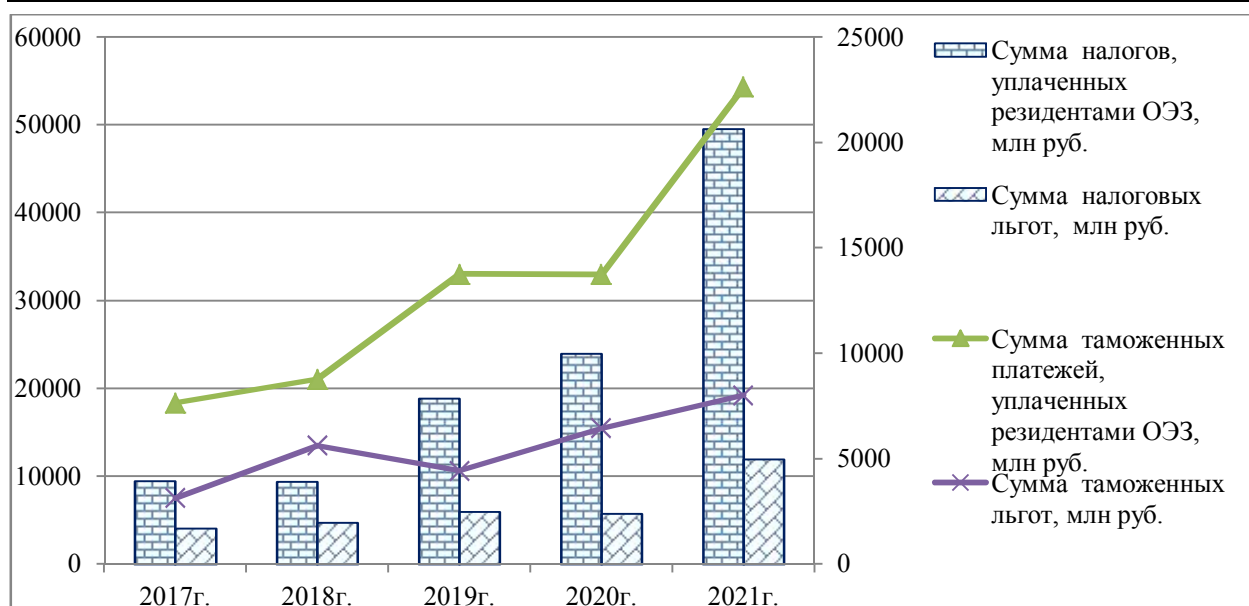


Рис. 1. Суммы налоговых и таможенных обязательств резидентов ОЭЗ и предоставленных им преференций

Весомыми результатами функционирования ОЭЗ являются увеличение производства товаров и услуг, создание новых инновационных товаров, рост числа рабочих мест, увеличение налоговых доходов и создание новых объектов в промышленных, портовых и туристических зонах.

Особую актуальность льготы и преференции приобрели в 2020 г. в связи с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, а также в 2022 г. по причине сложной политико-экономической ситуации в РФ осложнились международные отношения, появились запреты на импорт и экспорт определенных то-

варов, приостановилась деятельность иностранных компаний на территории РФ. В таких условиях правительством были приняты меры для поддержки бизнеса и сохранение рабочих мест в условиях санкционных ограничений (табл. 3).

Налоговые льготы, с одной стороны, способны снизить налоговую нагрузку хозяйствующих субъектов и тем самым дать толчок для предприятий заниматься инновациями, расширять производство, повышать качество продукции, а с другой – льготы являются источником налоговых рисков государства в связи с ростом налоговых расходов.

Таблица 3. Меры государственной налоговой поддержки в связи с введенными санкциями против РФ

Виды налоговой поддержки	Характеристика предоставленных льгот
Налоговые льготы	На Курильских островах создана налоговая гавань для новых организаций, зарегистрированных в 2022 г., и работающие на этой территории на 20 лет освобождены от нескольких налогов (на прибыль организаций, налог на имущество организаций, транспортный и земельный налоги). Кроме того, совокупная ставка страховых взносов за работников составляет 7,6%
	Льготы для IT-отрасли: - 0% по налогу на прибыль организаций до конца 2024 г.; - освобождение от налоговых, валютных и других проверок на три года; - гранты для поддержки перспективных разработок и льготные кредиты со ставкой не более 3%

Виды налоговой поддержки	Характеристика предоставленных льгот
Льготы по налогам	Налог на прибыль организаций; - авансовые платежи можно уплачивать исходя из фактической прибыли; - компании, безвозмездно передающие колледжам и техникумам оборудование, денежные средства или имущество, могут получить инвестиционный налоговый вычет
	Налог на добавленную стоимость – ставка в размере ставка 0% для субъектов, оказывающих услуги в сфере гостиничного и туристического бизнеса, сроком на пять лет с 2022 г.
	Транспортный налог – повышающие коэффициенты только к автомобилям стоимостью свыше 10 млн руб.
Налоговые каникулы	До 1 января 2025 г. региональные власти могут устанавливать налоговую ставку 0% для ИП при соблюдении следующих условий: ИП зарегистрирован впервые; применяется УСН или ПСН; ИП работает в производственной, социальной и/или научной отрасли, а также в сферах бытовых услуг населению и услуг по предоставлению временного жилья
Изменение расчета пеней за просрочку платежей	Организациям снижены проценты для расчета пени с 31-го дня просрочки с 1/150 ставки ЦБ за день до 1/300 ставки ЦБ за день. Для ИП правила не изменятся
Кредитные каникулы	Кредитные каникулы предусмотрены для представителей малого и среднего бизнеса, а также пострадавших отраслей экономики РФ от введенных санкций в 2022 г. К таким отраслям относятся сельское хозяйство, наука, образование, здравоохранение, культура, гостиничный бизнес, спорт, общественное питание, информационные технологии (в том числе производство компьютеров и разработка ПО), оптовая и розничная торговля, сфера услуг и обрабатывающие производства
Онлайн-сервис «Биржа импорто-замещения»	Цифровой сервис создан в целях прямого сотрудничества производителей и заказчиков. Данный сервис призван уменьшить количество посредников при закупках

Налоговые расходы представляют собой выпадающие или недополученные налоги бюджетной системой страны вследствие предоставленных налоговых льгот и преференций.

Значительный рост налоговых расходов за 2018-2022 гг. произошел по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль организаций и имущественным налогам, что отражают данные рисунка 2.

Увеличение недополученных налогов по НДС произошло на 46,9%, с 1364,1 млрд руб. в 2018 г. до 2004,0 млрд руб. в 2022 г. По налогам на имущество организаций и физических лиц рост налоговых расходов связан с увеличением количества льготников и предоставлением муниципальных образований в

регионах пониженных ставок в целях социальной поддержки и защиты налогоплательщиков.

Минфин ранее неоднократно заявлял, что налоговые льготы – это недополученные ресурсы бюджета, но в отличие от прямых трат контроля за ними нет, что создает угрозы в области государственной налоговой политики по поддержке того или иного направления и ведет к прямым потерям бюджетной системы РФ.

Предоставление налоговых льгот влечет за собой такие налоговые риски государства, как:

– риск необоснованного применения налогоплательщиками налоговых льгот в целях минимизации сумм налоговых обязательств. Данный риск под-

тверждается при осуществлении налоговых проверок налоговыми органами, по итогам которых происходит доначисления налогов в связи с неправомер-

ным применением налоговых вычетов и налоговых ставок;

– риск неэффективности налоговых льгот.

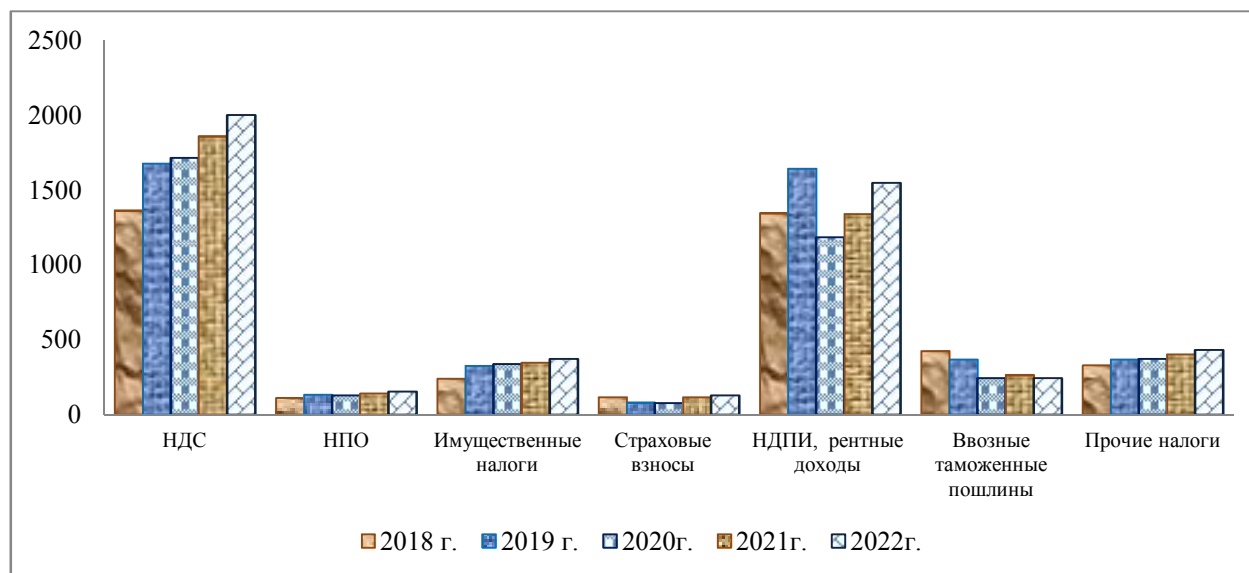


Рис. 2. Динамика налоговых расходов в Российской Федерации в разрезе налогов и сборов

В целях оценки эффективности налоговых льгот применяются различные методики. Постановлением Правительства РФ от 22 июня 2019 г. № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» утверждены единые требования к оценке налоговых расходов в Российской Федерации.

В 2022 г. Минфином России совместно с ФНС России была введена в действие аналитическая система «Эффективность льгот» в целях проведения автоматизированной оценки эффективности инвестиционных налоговых льгот (далее по тексту – ИНЛ), включающих как отдельные инвестиционные налоговые льготы, так и преференциальные налоговые режимы.

Введенная в 2022 г. система по оценке льгот позволяет проводить анализ по каждому налогоплательщику и присваивать ему статус в зависимости от эффективности применения индивидуальных налоговых льгот.

В соответствии с АС «Эффективность льгот» все льготники распределяются по двум зонам – «зеленая» и «красная». В «зеленую зону» включаются налогоплательщики, у которых наблюдается высокий уровень инвестиционной активности, прирост численности работников предприятия и расходов на оплату труда и НИОКР. «Красный цвет» присваивается налогоплательщику в случае низкого уровня инвестиционной активности, отсутствия прироста численности сотрудников и расходов на оплату труда и НИОКР.

В 2022 г. налоговыми органами РФ в автоматизированной системе «Эффективность льгот» было проанализировано 35 хозяйствующих субъектов, использующих ИНЛ [20].

По результатам проведенного анализа необходимо закрепить дополнительные обязательства для льготников в части раскрытия информации по вложению инвестиций или по расходам на научные исследования и разработки.

Выводы

Предоставление налоговых льгот и преференцию следует рассматривать не только как стимулирование развития отдельных отраслей и территорий, но и как налоговые риски, которые приводят к росту налоговых расходов бюджетной системы. Сложно оценить эффективность и результативность предоставленных налоговых льгот, поскольку налогоплательщики не всегда исполь-

зуют освобожденные суммы в целях наращивания объемом производства, привлечения инвестиций и модернизации оборудования.

На наш взгляд, за освобождающимися суммами в результате предоставления налоговых льгот и преференций необходимо установить более жесткий контроль со стороны государства и обязать налогоплательщиков раскрывать информацию об их использовании.

Список литературы

1. 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.
2. Ткачева Т. Ю., Афанасьева Л. В., Белоусова С. Н. Налоговые льготы: теория и практика оценки их эффективности: монография / Юго-Западный государственный университет. Курск, 2019. 120 с.
3. 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.
4. Сальникова Ю. С. Оценка бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот // Мировая экономика: проблемы безопасности. 2020. № 3. С. 139-146.
5. Ткачева Т. Ю., Белоусова С. Н., Афанасьева Л. В. Налоговые льготы как инструменты налогового стимулирования // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2017. Т. 7, № 4 (25). С. 187-193.
6. Белоусова С. Н., Рыкунова В. Л., Хардинова Л. Н. Выполнение налогом на доходы физических лиц фискальной и регулирующей функций в современной налоговой системе // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2017. Т. 7, № 3 (24). С. 107-112.
7. Кошкина Е. Н., Орлова Е. Р. Особые территории России и региональное развитие // Анализ, моделирование, управление, развитие социально-экономических систем: сборник научных трудов XVI Международной школы-симпозиума АМУР-2022. Симферополь: ИП Корниенко А. А., 2022. С. 199-203.
8. Рыкунова В. Л., Белоусова С. Н., Кирильчук И. О. Актуальные вопросы институализации налоговой безопасности // Управленческий учет. 2022. № 8. С. 435-445.
9. Белоусова С. Н. Оценка эффективности налоговых льгот по местным налогам // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2012. № 2. С. 191-195.
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. Колобова А. Р. Значимость и проблемы оценки социально-экономической эффективности налоговых льгот в Российской Федерации. Новая экономика, бизнес и общество: сборник материалов Апрельской научно-практической конференции молодых учёных / Дальневосточный федеральный университет, Школа экономики и менеджмента. Владивосток, 2020. С. 514-521.
12. Белоусова С. Н. Внешние и внутренние угрозы налоговой безопасности России // Российско-белорусские отношения: тенденции развития: сборник статей по материалам Международной конференции молодых ученых. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент / Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент / Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management. 2023; 13(3): 76-87

российско-белорусской конференции в рамках проекта «Российская школа политики». Курск: Университетская книга, 2016. С. 31-34.

13. Носачевская Е. А. Обеспечение повышения производительности труда в Российской экономике: проблемы и перспективы // Управление устойчивым развитием. 2020. № 2 (27). С. 26-31.

14. Отчет о результатах функционирования особых экономических зон за 2017 год и за период с начала функционирования особых экономических зон. URL: <http://economy.gov.ru/minec/about/structure/deposobeczona/> (дата обращения: 17.03.2023).

15. Отчет о результатах функционирования особых экономических зон за 2018 год и за период с начала функционирования особых экономических зон. URL: <http://economy.gov.ru/minec/about/structure/deposobeczona/> (дата обращения: 17.03.2023).

16. Отчет о результатах функционирования особых экономических зон за 2019 год и за период с начала функционирования особых экономических зон. URL: <http://economy.gov.ru/minec/about/structure/deposobeczona/> (дата обращения: 17.03.2023).

17. Отчет о результатах функционирования особых экономических зон за 2020 год и за период с начала функционирования особых экономических зон. URL: https://www.economy.gov.ru/material/file/d81684a2b470ab010eac0c0149dca363/Otchet_oez_2020.pdf (дата обращения: 17.03.2023).

18. Отчет о результатах функционирования особых экономических зон за 2021 год и за период с начала функционирования особых экономических зон. URL: https://www.economy.gov.ru/material/dokumenty/otchet_o_rezultatah_funkcionirovaniya_osobyh_ekonomicheskikh_zon_za_2021_god_i_za_period_s_nachala_funkcionirovaniya_osobyh_ekonomicheskikh_zon.html (дата обращения: 17.03.2023).

19. Министерство экономического развития Российской Федерации. URL: <https://economy.gov.ru> (дата обращения: 17.03.2023).

20. Федеральная налоговая служба РФ. URL: <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 17.03.2023).

References

1. 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.

2. Tkacheva T. Yu., Afanasiev L. V., Belousov S. N. Nalogovye l'goty: teoriya i praktika otsenki ikh effektivnosti [Tax incentives: theory and practice of assessing their effectiveness]. Курск, Southwest State University Publ., 2019. 120 p.

3. Tkacheva T. Yu., Belousova S. N., Rykunova V. L. Formirovanie nalogovykh dokhodov mestnykh byudzhetrov: sostoyanie i perspektivy razvitiya [Formation of tax revenues of local budgets: state and development prospects]. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment = Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management*, 2021, vol. 11, no. 5, pp. 65-74.

4. Salnikova Yu. S. Otsenka byudzhetnoi i sotsial'noi effektivnosti nalogovykh l'got [Evaluation of the budgetary and social effectiveness of tax incentives]. *Mirovaya ekonomika: problemy bezopasnosti = World Economy: Security Issues*, 2020, no. 3, pp. 139-14.

5. Tkacheva T. Yu., Belousova S. N., Afanas'eva L. V. Nalogovye l'goty kak instrumenty nalogovogo stimulirovaniya [Tax incentives as instruments of tax incentives]. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment = Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management*, 2017, vol. 7, no. 4 (25), pp. 187-193.

6. Belousova S. N., Rykunova V. L., Khardikova L. N. Vypolnenie nalogom na dokhody fizicheskikh lits fiskal'noi i reguliruyushchei funktsii v sovremennoi nalogovoi sisteme [Execution by the personal income tax of fiscal and regulatory functions in the modern tax system]. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment* = *Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management*, 2017, vol. 7, no. 3 (24), pp. 107-112.

7. Koshkina E. N., Orlova E. R. [Special territories of Russia and regional development]. *Analiz, modelirovanie, upravlenie, razvitie sotsial'no-ekonomicheskikh sistem. Sbornik nauchnykh trudov XVI Mezhdunarodnoi shkoly-simpoziuma AMUR-2022* [Analysis, modeling, management, development of socio-economic systems. A collection of scientific papers of the XVI International School-Symposium AMUR-2022]. Simferopol, IP Kornienko A. A. Publ., 2022, pp. 199-203. (In Russ.)

8. Rykunova V. L., Belousova S. N., Kirilchuk I. O. Aktual'nye voprosy instutualizatsii nalogovoi bezopasnosti [Topical issues of institutionalization of tax security]. *Upravlencheskii uchet* = *Management Accounting*, 2022, no. 8, pp. 435-445.

9. Belousova S. N. Otsenka effektivnosti nalogovykh l'got po mestnym nalogam [Evaluation of the effectiveness of tax incentives for local taxes]. *Izvestiya Yugo-Zapadnogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Sotsiologiya. Menedzhment* = *Proceedings of the Southwest State University. Series: Economics, Sociology and Management*, 2012, no. 2, pp. 191-195.

10. Belousova S. N. Perspektivnye napravleniya regulirovaniya nalogovykh istochnikov dokhodnoi chasti mestnykh byudzhetrov [Perspective directions of regulation of tax sources of revenues 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. Kolobova A. R. [The Significance and Problems of Assessing the Socio-Economic Efficiency of Tax Benefits in the Russian Federation]. *Novaya ekonomika, biznes i obshchestvo. Sbornik materialov Aprel'skoi nauchno-prakticheskoi konferentsii molodykh uchenykh* [New economy, business and society. A collection of materials from the April Scientific and Practical Conference of Young Scientists]. Vladivostok, Far Eastern Federal University, School of Economics and Management Publ., 2020, pp. 514-521. (In Russ.)

12. Belousova S. N. [External and internal threats to Russia's tax security]. *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 within the framework of the project "Russian School of Politics"]. Kursk, Universitetskaya kniga Publ., 2016, pp. 31-34. (In Russ.)

13. Nosachevskaya E. A. Obespechenie povysheniya proizvoditel'nosti truda v Rossiiskoi ekonomike: problemy i perspektivy [Ensuring an increase in labor productivity in the Russian economy: problems and prospects]. *Upravlenie ustoichivym razvitiem* = *Management of Sustainable Development*, 2020, no. 2 (27), pp. 26-31.

14. Otchet o rezul'tatakh funktsionirovaniya osobykh ekonomicheskikh zon za 2017 god i za period s nachala funktsionirovaniya osobykh ekonomicheskikh zon [Report on the results of the functioning of special economic zones for 2017 and for the period since the beginning of the functioning of special economic zones]. Available at: <http://economy.gov.ru/minec/about/structure/deposobeczona/>. (accessed 17.03.2023)

15. Otchet o rezul'tatakh funktsionirovaniya osobykh ekonomicheskikh zon za 2018 god i za period s nachala funktsionirovaniya osobykh ekonomicheskikh zon [Report on the results of the functioning of special economic zones for 2018 and for the period since the beginning of the functioning of special economic zones]. Available at: <http://economy.gov.ru/minec/about/structure/deposobeczona/>. (accessed 17.03.2023)

16. Otchet o rezul'tatakh funktsionirovaniya osobykh ekonomicheskikh zon za 2019 god i za period s nachala funktsionirovaniya osobykh ekonomicheskikh zon [Report on the results of the functioning of special economic zones for 2019 and for the period since the beginning of the functioning of special economic zones]. Available at: <http://economy.gov.ru/minec/about/structure/deposobeczona/>. (accessed 17.03.2023)

17. Otchet o rezul'tatakh funktsionirovaniya osobykh ekonomicheskikh zon za 2020 god i za period s nachala funktsionirovaniya osobykh ekonomicheskikh zon [Report on the results of the functioning of special economic zones for 2020 and for the period since the beginning of the functioning of special economic zones]. Available at: https://www.economy.gov.ru/material/file/d81684a2b470ab010eac0c0149dca363/Otchet_oez_2020.pdf/ (accessed 17.03.2023)

18. Otchet o rezul'tatakh funktsionirovaniya osobykh ekonomicheskikh zon za 2021 god i za period s nachala funktsionirovaniya osobykh ekonomicheskikh zon [Report on the results of the functioning of special economic zones for 2021 and for the period from the beginning of the functioning of special economic zones]. Available at: https://www.economy.gov.ru/material/dokumenty/otchet_o_rezultatakh_funktsionirovaniya_osobykh_ekonomicheskikh_zon_za_2021_god_i_za_period_s_nachala_funktsionirovaniya_osobykh_ekonomicheskikh_zon.html. (accessed 17.03.2023)

19. Ministerstvo ekonomicheskogo razvitiya Rossiiskoi Federatsii [Ministry of Economic Development of the Russian Federation]. Available at: <https://economy.gov.ru>. (accessed 17.03.2023)

20. Federal'naya nalogovaya sluzhba RF [Federal Tax Service of the Russian Federation]. Available at: <http://www.nalog.ru>. (accessed 17.03.2023)

Информация об авторах / Information about the Authors

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, Cand. of Sci. (Economics), 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

Ткачёва 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

Tkacheva Yu. Tatyana, Dr. of Sci. (Economics), 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