УДК 336.2:332.1(470.2)
doi:10.35853/vestnik.gu.2025.13-3.02
5.2.3

Сравнительный анализ налогообложения: влияние на социально-экономическое развитие региона

Мария Валентиновна Киварина¹, Кирилл Игоревич Васьков²

^{1,2}Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого,
Великий Новгород, Россия

Аннотация. В работе рассматриваются особенности эволюции налоговой системы Российской Федерации, начавшейся после распада СССР. Основное внимание уделяется законодательству, которое принималось руководством страны по мере развития налоговой системы в государстве. При этом в работе подробно рассматривается структура современной налоговой системы Российской Федерации, с изучением всех трех уровней: федерального, регионального и местного. Также проводится исследование влияния экономических и социальных факторов на формирование системы налогообложения регионов РФ, на примере Новгородской и Псковской областей, с последующим рассмотрением каждого показателя экономической и социальной сфер. Основное внимание уделяется внутренней политике этих регионов, направленной на привлечение бизнеса и создание благоприятных условий для его функционирования. Исследование подчеркивает взаимосвязь между показателями развития региона и налоговой политикой: экономические показатели служат основой для корректировки налогообложения, а сама налоговая политика влияет на привлекательность региона для инвесторов и предпринимателей. В заключение в работе акцентируется необходимость предоставления налоговых льгот как гражданам (с целью улучшения демографической ситуации в регионах), так и бизнесу (с целью повышения конкурентоспособности и имиджа региона).

Ключевые слова: налогообложение, региональный бюджет, Новгородская область, Псковская область, налоговая политика, транспортный налог, земельный налог, показатели развития региона

Для цитирования: Киварина М. В., Васьков К. И. Сравнительный анализ налогообложения: влияние на социально-экономическое развитие региона // Вестник Гуманитарного университета. 2025. Т. 13, № 3. С. 16–27. DOI 10.35853/vestnik.gu.2025.13-3.02.

Comparative Analysis of Taxation: Its Impact on Socio-Economic Development of the Region

Maria V. Kivarina¹, Kirill I. Vaskov²

^{1,2}Yaroslav-the-Wise Novgorod State University, Veliky Novgorod, Russia

Abstract. The paper explores the features of the development of the RF tax system following the collapse of the Soviet Union. The focus is on the legislation that was adopted by the country's leaders as the tax system evolved in the state. In this paper, the detailed structure of the current tax system in the Russian Federation is examined, focusing on all three levels: federal, regional and local. The paper also provides a study into the influence of economic and social aspects on the development of the tax system in the regions of the Russian Federation, focusing on the Novgorod and Pskov regions with further analysis of each indicator in the economic and social domains. The

emphasis is on the internal policies of these regions aimed at attracting businesses and creating favorable conditions for their operation. The paper highlights the correlation between regional development metrics and fiscal policy: economic indicators serve as the foundation for tax adjustments, while the fiscal policy itself impacts the region's appeal to investors and business owners. In conclusion, the paper underlines the need for tax incentives for both citizens (to improve the demographic situation in the regions) and businesses (to enhance competitiveness and improve the region's image).

Keywords: taxation, regional budget, Novgorod region, Pskov region, tax policy, transport tax, land tax, development indicators of the region

For citation: Kivarina MV, Vaskov KI. Comparative Analysis of Taxation: Its Impact on Socio-Economic Development of the Region. *Vestnik Gumanitarnogo universiteta = Bulletin of Liberal Arts University*. 2025;13(3):16-27. (In Russ.). DOI:10.35853/vestnik.gu.2025.13-3.02.

Налоговая система Российской Федерации начала формироваться сразу после распада СССР 26 декабря в 1991 году. 27 декабря того же года был принят закон «Об основах налоговой системы РФ», который был необходим, так как страна отказалась от плановой экономики, где все предприятия и организации были подконтрольны государству, в пользу рыночной экономики [Самылина, Толстова 2023]. Данный закон вводил такие «новые» для нашей страны налоги – налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, акцизы на алкогольную и табачную продукции и ряд других налогов. При этом также вводился и налог для частных лиц – налог на доходы физических лиц. Стоит отметить, что НДФЛ не был принципиально новым налогом для российской экономики, поскольку в период функционирования СССР уже существовал налог на доходы граждан – подоходный налог.

Закон «Об основах налоговой системы РФ» определил принципы построения новой налоговой системы в стране, разработал структуру и состав налоговых органов, а также четко определил и разграничил права, обязанности и ответственность плательщиков и налоговых органов (см.: [Харитонов, Королев, Ларионов 2022]).

В 1998 году была утверждена первая часть Налогового кодекса РФ, в которую вошли основные положения первого закона о налоговой системе в РФ. Позднее, в 2000 году, была утверждена вторая часть Налогового кодекса. Данный кодекс стал главным законодательным актом в российской налоговой системе и главным источником законотворческой деятельности для субъектов РФ в области налогообложения (см.: [Агеева 2020]).

Разрабатывая новое законодательство в области налогообложения, государство одновременно создавало органы, которым отводилась роль по борьбе с нарушениями налогового законодательства. На сегодняшний день эту роль выполняет Федеральная налоговая служба под руководством Министерства финансов. В 1998 году было создано Министерство по налогам и сборам, а в 2004 году оно было упразднено и его функции переданы Министерству финансов.

Структура налоговой системы, которая характерна для Российской Федерации, подразумевает комплексное взаимодействие всех входящих в нее элементов, начиная от налогов и сборов, а с 2017 года еще и страховых взносов, и заканчивая плательщиками, правовыми основами и государственными органами. Структура налоговой системы в России представлена тремя уровнями – федеральным, региональным и местным. Данные уровни налогообложения участвуют в формировании местных (муниципальных) бюджетов, региональных бюджетов и общего федерального бюджета (см.: [Третьякова 2024]).

Поскольку структура налоговой система РФ состоит из трех уровней, соответственно, законодательная база о налогах также имеет три уровня [Юхина 2023]:

1. Федеральное законодательство. Данный уровень обладает высшей юридической силой и распространяется на всю территорию РФ. К федеральному законодательству относятся обе части Налогового кодекса РФ, федеральные законы, которые согласова-

ны с положениями действующего Налогового кодекса, указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, Конституция РФ. Федеральное законодательство устанавливает перечень налогов и сборов, которые обязательны к уплате на всей территории страны, а также единые ставки по данным налогам. К федеральным налогам относятся: НДС, налог на прибыль организаций, НДС, акцизы (см.: [Хасанова, Сайдулгериева 2023]), водный налог, налог на добычу полезных ископаемых, госпошлина.

2. Региональное законодательство. Этот уровень представлен законами субъектов РФ по налогообложению, действие которых распространяется только на территории данного субъекта. Субъекты сами вправе устанавливать размер налоговой ставки на региональные налоги, к которым относятся транспортный налог, налог на имущество организаций и налог на игорный бизнес. Данные налоги в большей части формируют региональный бюджет.

3. Местное законодательство. К местному законодательству относятся нормативно-правовые акты, принимаемые органами местного самоуправления, например советами депутатов. Например, устанавливать налоговую ставку на земельный налог, который действует на всей территории страны, могут органы власти муниципальных образований и городов федерального значения, что и относит его к местным налогам. При этом к местным налогам относят также налог на имущество физических лиц, процентная ставка по которому может варьироваться от 0,1 до 2 %, и торговый сбор, который действует на территории города Москва.

Каждый регион и муниципалитеты вправе самостоятельно определять налоговые ставки на те или иные региональные и местные налоги. Так, например, размеры ставок на такие региональные налоги, как транспортный налог, налог на игорный бизнес и налог на имущество организаций, могут быть установлены законодательным органом региона, что закреплено в Налоговом кодексе РФ. Однако Налоговым кодексом РФ также установлены максимальный и минимальный размеры налоговой ставки по определенным налогам, что, в свою очередь, существенно ограничивает регионы и муниципалитеты в установлении налоговых ставок на своих территориях. К примеру, согласно 380-й статье 30-й главы Налогового кодекса РФ размер налоговой ставки по налогу на имущество организаций, устанавливаемый законодательными органами субъекта РФ, не может превышать 2,2 % [Налоговый кодекс ... 2025].

В основном установление налоговой ставки зависит от особенностей региона. К примеру, если на территории муниципального образования на протяжении многих лет наблюдается бум на покупку земельных участков, то разумнее было бы со стороны местных органов власти повысить налоговую ставку по земельному налогу для повышения поступлений в местный бюджет. Или же, например, в России есть регионы, на территории которых разрешен игорный бизнес, соответственно, на территории таких регионов будет действовать налог на игорный бизнес, который будет пополнять региональный бюджет. С учетом своих особенностей (плотности населения, размеров региона, экономического развития, местоположения, наличия полезных ископаемых и т. д.), а также грамотной налоговой политики, регионы могут достигать сбалансированности своих бюджетов или даже их профицита (см.: [Царикаев 2024]). Однако дифференциация в уровнях социально-экономического развития и различная обеспеченность регионов природными, трудовыми и прочими ресурсами приводят к формированию регионов-лидеров и отстающих регионов, у которых недостаточно собственных средств для развития. В таких случаях на помощь региону приходит федеральный бюджет, который пополняется за счет федеральных налоговых сборов.

На развитие системы налогообложения субъектов РФ влияет множество факторов, начиная от численности населения субъекта и заканчивая валовым региональным продуктом (ВРП). Так, уровень социально-экономического развития региона можно изучить по следующим критериям.

1. *Валовый региональный продукт (ВРП)*. ВРП показывает суммарную добавленную стоимость всех продуктов и услуг, произведенных на территории региона. При этом стоит отметить, что степень эффективности используемых ресурсов региона для производства товаров и услуг показывает не размер ВРП, а величина совокупной факторной производительности в производственной функции ВРП.

2. *Уровень инфляции*. Инфляция оказывает сильное влияние на экономику региона, в том числе и на налоговые поступления в бюджет субъекта. Уровень инфляции во многом зависит от политики Центрального банка РФ. Чем выше уровень инфляции, тем ниже покупательная способность денежных средств для граждан.

3. *Инвестиционный климат и напрямую связанные с ним особые экономические зоны (ОЭЗ)*. Благоприятный инвестиционный климат оказывает влияние на формирование налоговой базы с помощью вовлечения в экономику региона дополнительных средств. При этом с целью привлечения новых инвестиционных потоков в регион государство наделило некоторые территории регионов особым юридическим статусом и экономическими и налоговыми льготами. Так, например, в особых экономических зонах действуют льготы на уплату следующих налогов: налога на прибыль, налога на имущество, налога на землю, транспортного налога, налога на добавленную стоимость. Изначально ОЭЗ задумывались с целью увеличения рабочих мест в регионе, привлечения новых инвестиций и увеличения налоговых поступлений. На территории ОЭЗ действуют налоговые льготы, которые снижают ставки налогов для резидентов, по некоторым налогам нет полного освобождения, а по истечении срока налоговые ставки начнут действовать в полной мере, что и увеличит налоговые поступления в будущем. Однако налоговые льготы, предоставляемые ОЭЗ, иногда подвергаются критике. Так, в своей научной работе «Сравнительный анализ эффективности особых экономических зон и их влияния на развитие территорий» О. В. Антонова пишет, что налоговые льготы, предоставляемые ОЭЗ, уничтожают налогооблагаемую базу и сокращают доходы бюджета без существенной отдачи на региональном уровне [Антонова 2023].

4. *Средний уровень доходов населения*. Данный показатель напрямую влияет на объемы потребляемой продукции населением региона. То есть если снижаются доходы населения, то и количество потребляемой продукции тоже, что в свою очередь уменьшает не только поступления от НДС в федеральный бюджет, но и поступления от налога на прибыль. Корреляция уровня доходов населения региона и ВРП весьма высока. Чем больше развита экономика региона, промышленность, сфера услуг, тем выше его ВРП, а следовательно, выше среднедушевые доходы населения. Однако уровень жизни населения зависит от множества непрогнозируемых факторов, которые далеки от оптимального значения. При этом также определенную роль во взаимосвязи ВРП и уровня доходов населения играет система межбюджетного выравнивания.

5. *Численность населения, процент трудоспособного населения*. Прямая связь с НДС.

6. *Уровень образования*. Данный критерий имеет косвенную направленность в отношении налоговой системы. Уровень образования граждан влияет на развитие интеллектуального потенциала региона, что, в свою очередь, способствует внедрению инноваций и привлечению инвестиций. Данная мысль подтверждена в работе В. А. Слученковой «Роль образования и науки в повышении инвестиционной привлекательности региона», в которой автор среди множества факторов, влияющих на инвестиционную привлекательность региона, выделяет уровень образования и профессиональной подготовки населения [Слученкова 2025].

7. *Уровень здравоохранения*. Данный критерий носит неоднозначный характер. На здоровье человека влияют разные факторы, и медицинское обеспечение – лишь один из них. По данным исследования ВОЗ, проведенного в 2022 году, здоровье человека определяется на 50–55 % образом жизни, на 20–25 % – средой обитания, около 10 % –

наследственностью и только 8–12 % зависит от системы здравоохранения¹. Таким образом, уровень здравоохранения влияет на уровень здоровья граждан, но в меньшей мере по сравнению с факторами, зависящими от самого человека. Однако для медицинских организаций предусмотрены налоговые льготы – освобождение от уплаты НДС и многое другое, что освобождает от налогообложения определенные операции медицинских учреждений.

8. *Состояние окружающей среды.* На сегодняшний день в Российской Федерации большое внимание уделяется экологическому состоянию окружающей среды. Так как государство всячески пытается возродить в стране собственное промышленное производство, нередко губительное для природы, одновременно с этим приходится разрабатывать систему экологических налогов, которые должны по возможности стимулировать предприятия переходить на чистое производство (см.: [Сорокина 2019]).

Далее проведем сравнительный анализ влияния основных показателей развития Новгородской и Псковской областей на становление и развитие налогообложения в данных регионах по данным на 2022–2024 гг.

Новгородская и Псковская области выбраны не случайно. Области являются граничащими и при этом обе входят в состав Северо-Западного федерального округа. Их характеристики по численности населения и по площади схожи, однако если судить по «Итоговому рейтингу регионов России» по уровню развития за 2024 год, то Псковская область заняла 71-е место, а Новгородская область – 50-е место [Итоговый рейтинг регионов России 2024]. При этом в исследовании участвовали 85 регионов РФ и учитывались 66 показателей, среди которых можно выделить: уровень доходов; занятость и рынок труда; жилищные условия; безопасность проживания; демографическую ситуацию; экологию и климат; здоровье и уровень образования; обеспеченность объектами социальной инфраструктуры; уровень экономического развития; уровень развития малого бизнеса; освоенность территории; развитие транспортной инфраструктуры; и другие [Там же].

Далее по каждому критерию для двух регионов будет изучена информация за период 2022–2024 гг., а также сделаны соответствующие выводы о влиянии данных критериев на развитие и становление налогообложения в регионе. Обзор будет проведен с использованием официальных данных представленных администрациями областей, территориальными органами Федеральной службы государственной статистики и официального сайта ФНС России.

При этом стоит отметить, что на территории Новгородской области с 8 июля 2021 года действует ОЭЗ «Новгородская», созданная правительством Новгородской области совместно с ОЭЗ «Алабуга», Республика Татарстан. По состоянию на 2024 год, на территории ОЭЗ «Новгородская» статус резидентов имеют более 10 организаций. Особенности и льготы, которые дает ОЭЗ «Новгородская», описаны ниже.

Таблица 1. Основные показатели развития Новгородской области²
Table 1. Key Indicators of the Development of the Novgorod Region

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Площадь региона, км ²	54 500	54 500	54 500
Население, тыс. чел.	581,5	575,9	571,4
Трудоспособное население, тыс. чел.	287,1	292,9	291,0
ВРП, млрд руб.	380,6	409	Нет данных
Уровень инфляции, %	11,12	6,9	9,2

¹ 7 апреля – Всемирный день здоровья // Филиал Федерального бюджетного учреждения здравоохранения «Центр гигиены и эпидемиологии в городе Москве» в ЗАО города Москвы : официальный сайт. 07.04.2025. URL: <https://gsenzao.ru/7-aprelya-vsemirnyj-den-zdorovya-3/> (дата обращения: 10.04.2025).

² Составлено авторами по: [Единое окно поддержки промышленности ... 2023; Бюджет для граждан ... 2024; В бюджетную систему РФ ... 2024; Зеленый рейтинг 2025].

Окончание таблицы 1

Инвестиционная привлекательность (место)*	5	5	4
Среднедушевые доходы населения, тыс. руб.	30,3	36,1	41,8
Уровень образования, тыс. чел.**	1,5	1,4	1,5
Состояние окружающей среды (место)***	12	Ниже 20	Ниже 20

Примечания. * Инвестиционная привлекательность отражена в «Национальном рейтинге состояния инвестиционного климата субъектов РФ», который составляет Агентство стратегических инициатив [Национальный инвестиционный рейтинг 2025].

** Измерение уровня образования в Новгородской области представлено числом выпущенных бакалавров, специалистов, магистров – всего, тыс. чел.

*** Измерение степени состояния окружающей среды произведено с помощью «Зеленого рейтинга» Российского экологического оператора (РЭО). В 2022 году Новгородская область заняла 12-е место и вошла в топ-20 лучших регионов в сфере обращения с отходами. В последующие годы в топ-20 Новгородская область не входила.

Исходя из данных, представленных министерством финансов Новгородской области в отчете «Об исполнении областного бюджета за 2023 год», следует, что в 2022 году налоговые поступления в областной бюджет составили 43,1 млрд руб., а в 2023-м – 43,9 млрд руб. [Бюджет для граждан ... 2024]. При этом, по данным УФНС России по Новгородской области, за 9 месяцев в 2024 году в бюджетную систему РФ от Новгородской области поступило 40,7 млрд рублей налогов и сборов [В бюджетную систему РФ ... 2024]. Также сказано, что в 2024 году в консолидированный бюджет Новгородской области поступило 26,6 млрд рублей налогов и сборов [Там же]. В структуре консолидированного бюджета можно выделить следующие налоги (млрд руб./%):

1. НДФЛ – 12,4 (46,5);
2. Налог на прибыль организаций – 7,7 (28,8) (учет только той части, которая поступает в региональный бюджет);
3. Налог на имущество организаций – 2,8 (10,4);
4. По упрощенной системе налогообложения – 2,5 (9,3) [В бюджетную систему РФ ... 2024].

Остальные 5 % (1,2 млрд руб.) приходятся на следующие налоги: земельный, транспортный, налог на имущество физических лиц и один федеральный налог – на добычу полезных ископаемых [В бюджетную систему РФ ... 2024].

Далее будет подробно рассмотрен каждый показатель с точки зрения основного критерия становления налогообложения в Новгородской области.

Численность населения. С каждым годом численность населения Новгородской области неуклонно сокращается. Данная тенденция характерна для всей страны. Поэтому, чтобы стимулировать рост рождаемости, государство разрабатывает различные программы, предоставляет единовременные выплаты, увеличивает размер материнского капитала и представляет льготы для молодых и многодетных семей. Например, на федеральном уровне действуют следующие налоговые льготы для физических лиц, имеющих троих и более несовершеннолетних детей:

1. Налоговый вычет по земельному налогу в размере кадастровой стоимости 600 кв. метров площади одного земельного участка, находящегося в собственности;
2. Налоговый вычет по налогу на имущество физических лиц в отношении 1 жилого дома и части жилого дома в размере кадастровой стоимости 7 кв. метров. Такая же льгота действует и в отношении квартиры, только в размере кадастровой стоимости 5 кв. метров в расчете на каждого несовершеннолетнего ребенка.

Данные льготы действуют на территории всей страны, но при этом есть и налоговые послабления для многодетных семей (семья с 3 и более несовершеннолетними детьми), которые разработаны региональными органами власти Новгородской области и доступны в пределах региона, например:

1. Льгота на транспортный налог – семьи, воспитывающие 3 или более несовершеннолетних детей, а также детей в возрасте до 23 лет, обучающихся в образовательных

организациях высшего образования по очной форме обучения, уплачивают налог в размере 50 % от установленной ставки.

2. Освобождены от уплаты налога на имущество физических лиц члены многодетных семей, являющиеся собственниками жилых домов, квартир, комнат, которые являются местом жительства многодетной семьи (см.: [Гордячкова, Калаврий 2021]).

3. Полное освобождение от уплаты земельного налога [В бюджетную систему РФ ... 2024].

Трудоустройство, ВРП и инвестиционная привлекательность. Все эти критерии объединяет одно общее свойство: нацеленность на развитие предпринимательства и бизнеса на территории региона. Как уже отмечалось ранее, на сегодняшний день ведущими территориями по развитию бизнеса являются особые экономические зоны (ОЭЗ). На территории ОЭЗ «Новгородская» для резидентов предоставляются следующие налоговые льготы:

1. Налог на прибыль – 0 % (первые 7 лет), 3 % (8–9 лет), 10 % (10–11 лет), 13,5 % (с 12 лет).

2. Налог на имущество – 0 % (10 лет с момента постановки имущества на учет) (см.: [Налимов, Пелькова 2015]).

3. Транспортный налог – 0 % (на 10 лет с момента регистрации транспортного средства).

4. Земельный налог – 0 % (5 лет с момента приобретения права на земельный участок) [Единое окно поддержки промышленности ... 2023].

Средний уровень доходов населения. Здесь наблюдается прямая зависимость: чем больше доходы населения, тем больше поступления НДФЛ в бюджет. С 1 января 2025 года изменились налоговые ставки по НДФЛ в зависимости от размера доходов физлиц. Теперь в России действует прогрессивная шкала НДФЛ, которая подразумевает пятиступенчатый рост ставок от 13 до 22 %. Однако на федеральном уровне закрепляется, что повышение НДФЛ не распространится на следующие категории граждан:

1) военнослужащих и сотрудников других силовых структур – на доходы, полученные за участие в СВО. Данная льгота действует и на территории Новгородской области;

2) граждан, работающих в условиях Крайнего Севера и приравненных к нему территорий, в отношении «северных» надбавок и районных коэффициентов. На территорию Новгородской области данная льгота не распространяется.

Уровень образования. С целью повышения уровня образования граждан Российской Федерации и для поощрения отличников вузов на всей территории страны введена налоговая льгота для студентов, получающих именные стипендии и стипендии, выплачиваемые образовательным учреждением за счет средств иной организации – согласно Налоговому кодексу РФ с именных стипендий НДФЛ не взимается. Оплата НДФЛ производится только со стипендий, которые выплачиваются лицам, обучающимся по дополнительным профессиональным программам, то есть на программах повышения квалификации или профессиональной переподготовки. Также в России действует социальный налоговый вычет, по которому налоговые резиденты РФ, которые платят НДФЛ по ставке 13 %, могут получить налоговый вычет за свое обучение или обучение своих детей, подопечных, братьев и сестёр.

Состояние окружающей среды. Если регион делает уклон в своей внутренней политике на повышение инвестиционной привлекательности и привлечение новых организаций и бизнеса, то зачастую экология уходит на второй план. По данным таблицы показателей развития Новгородской области это можно наблюдать – инвестиционная привлекательность стала расти, и при этом стала падать экологическая безопасность.

По всей территории России взимается плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС). Ее обязаны вносить юридические лица и индивидуальные предприниматели, которые своей деятельностью оказывают пагубное влияние на окружающую среду. Это единственный налоговый сбор, который призван защищать окружающую среду.

Подводя итог исследования влияния основных показателей развития региона на формирование его налоговой базы на примере Новгородской области, можно сделать вывод, что регион в большей мере нацелен на повышение своей инвестиционной привлекательности и поэтому большинство налоговых льгот, которые предоставляет регион, направлены на развитие бизнеса. Но при этом региональные власти не забывают о населении области и предоставляют в рамках своих полномочий льготы для многодетных семей с целью повышения уровня рождаемости.

Далее рассмотрим основные показатели развития Псковской области.

Данные в авторской таблице позаимствованы из краткого статистического сборника «Псковская область в цифрах 2025» от территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Псковской области (Псковстат) [Псковская область в цифрах 2025].

Таблица 2. Основные показатели развития Псковской области³
Table 2. Key Indicators of the Development in the Pskov Region

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Площадь региона, км ²	55 399	55 399	55 399
Население, тыс. чел.	596,8	587,7	581,1
Трудоспособное население, тыс. чел.	308,0	311,5	316,6
ВРП, млрд руб.	227,7	257,8	Нет данных
Уровень инфляции, %	12,04	6,03	9,52
Инвестиционная привлекательность (место)*	43	–	61
Среднедушевые доходы населения, тыс. руб.	35,0	39,9	46,7
Уровень образования, тыс. чел.**	2,0	1,9	2,0
Состояние окружающей среды (место)***	Ниже 20	Ниже 20	11

Примечания. * Инвестиционная привлекательность отражена в «Национальном рейтинге состояния инвестиционного климата субъектов РФ», который составляет Агентство стратегических инициатив. За все 3 года, по которым проводится анализ, Псковская область ни разу не входила в первые 15 регионов [Национальный инвестиционный рейтинг 2025].

** Измерение уровня образования в Псковской области представлено числом выпущенных бакалавров, специалистов, магистров – всего, тыс. чел.

*** Измерение степени состояния окружающей среды произведено с помощью «Зеленого рейтинга» Российского экологического оператора (РЭО). В 2024 году Псковская область заняла 11-е место и вошла в топ-20 лучших регионов в сфере обращения с отходами. В предыдущие годы в топ-20 Псковская область не входила [Зеленый рейтинг 2025].

Как и в Новгородской области, в Псковской есть ОЭЗ. ОЭЗ «Моглино» была создана 19 июля 2012 года, на 9 лет раньше, чем ОЭЗ «Новгородская». В настоящий момент резидентами ОЭЗ «Моглино» являются 15 компаний. Какие налоговые льготы действуют для резидентов ОЭЗ «Моглино», будет рассмотрено далее в работе.

В 2022 году доходная часть областного бюджета Псковской области составила 26,4 млрд руб., а консолидированного бюджета – 32,5 млрд руб. [Отчет об исполнении ... 2023]. Также по данным, представленным в «Годовом отчете консолидированного и областного бюджетов за 2023 год» комитета по финансам Псковской области, в 2023 году в областной бюджет фактически поступило 32,2 млрд руб., а в консолидированный бюджет – 39,1 млрд руб. [Там же].

По информации от УФНС России по Псковской области, доходная часть консолидированного бюджета Псковской области за первое полугодие 2024 года выросла на 13 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Объем налоговых поступлений увеличился на 1,5 млрд рублей [Многодетные семьи в Псковской области ... 2023].

Рост поступлений отмечен по НДФЛ – 7,1 млрд рублей с темпом роста 124 % [Многодетные семьи в Псковской области ... 2023].

³ Составлено авторами по: [Национальный инвестиционный рейтинг 2025; Отчет об исполнении ... 2023; Зеленый рейтинг 2025; Псковская область в цифрах 2025].

За первое полугодие 2024 года на 2,9 млрд рублей выросли налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ от налогоплательщиков региона. Как отметила руководитель налоговой службы Псковской области Анна Кутузова в августе 2024 года на рабочей встрече с губернатором Псковской области Михаилом Ведерниковым, большую часть поступлений в федеральный бюджет составляет налог на добавленную стоимость [Многодетные семьи в Псковской области ... 2023].

Далее будут подробно рассмотрены показатели как основные критерии становления налогообложения в регионе (Псковской области) по аналогии с исследованием по Новгородской области.

Численность населения. Сопоставляя приведенные выше таблицы 1 и 2, можно увидеть, что численность Псковской области за период с 2022-го по 2024 год сократилась на 15 752 человека (2,63 %) при сокращении населения Новгородской области на 10 137 человек (1,74 %).

На территории Псковской области также действуют федеральные налоговые льготы, но при этом сделаны и региональные послабления: например, от уплаты транспортного налога освобождается один из родителей, имеющий троих и более несовершеннолетних детей, если среднедушевой доход семьи за период, за который исчислен транспортный налог, не превышает величину прожиточного минимума на душу населения, установленную в Псковской области. Льгота на транспортный налог распространяется на легковой и грузовой автомобили и автобус – все с мощностью двигателя до 200 лошадиных сил (до 147,1 кВт) включительно. Льгота предоставляется на одно транспортное средство [Бюджет для граждан ... 2023].

Трудоустройство, ВРП и инвестиционная привлекательность. В Псковской области проживает больше людей, чем в Новгородской. При этом в Псковской области есть аэропорт, который вносит большой вклад в экономику региона. По информации на 11 декабря 2024 года, с начала года псковский аэропорт обслужил 150 589 человек, что на 6,9 % больше, чем в предыдущем году⁴. Однако, при всех плюсах, инвестиционная привлекательность региона далека от совершенства. Это подтверждают данные таблицы по основным показателям развития Псковской области в сравнении с данными таблицы по Новгородской области:

1. Объем ВРП Псковской области в 2023 году был значительно ниже, чем объем ВРП Новгородской области и составил 257,8 млрд рублей в сравнении с 409 млрд рублей;

2. Инвестиционная привлекательность региона, по данным «Национального рейтинга состояния инвестиционного климата субъектов РФ», в 2024 году характеризовалась 61-м местом среди 85 субъектов РФ, тогда как инвестиционная привлекательность Новгородской области характеризовалась 4-м местом в рейтинге.

Однако на территории Псковщины уже больше 10 лет действует ОЭЗ «Моглино», на территории которой, как уже писалось ранее, осуществляют свою деятельность 15 организаций. Для резидентов ОЭЗ «Моглино» предоставляются следующие налоговые льготы:

1. Налог на прибыль организаций в региональный бюджет – 0 % (первые 5 лет), 5 % (6–10 лет), 13,5 % (11 лет и больше).

2. Налог на прибыль организаций в федеральный бюджет – 2 % на весь период существования ОЭЗ (49 лет).

3. Налог на имущество – 0 % (на 10 лет).

4. Земельный налог – 0 % (на 5 лет).

5. Транспортный налог – 0 % (кроме легковых автомобилей, водных и воздушных транспортных средств с мощностью двигателя более 250 л. с., сроком на 10 лет) [Налоговые и таможенные преференции 2025].

⁴ В ноябре больше 12 тысяч пассажиров воспользовались услугами аэропорта в Пскове // ПАИ : новости Пскова и Псковской области сегодня : сайт. 11.12.2024. URL: <https://informpskov.ru/news/467557.html> (дата обращения: 10.04.2025).

Вышеприведенные данные показывают, что налоговые льготы, которые действуют на территории ОЭЗ «Новгородская», более «мягкие» к резидентам, чем в ОЭЗ «Моглино». К примеру:

1. Налог на прибыль. В ОЭЗ «Моглино» налог на прибыль не взимается первые 5 лет, тогда как в ОЭЗ «Новгородская» – 7 лет. Также в течение первых 6–10 лет ставка по налогу на прибыли в ОЭЗ «Моглино» составляет 5 %, тогда как в ОЭЗ «Новгородская» – 3 % на 8–9 лет.

2. Транспортный налог. На территории ОЭЗ «Новгородская» первые 10 лет транспортный налог не уплачивается на любые транспортные средства, тогда как в ОЭЗ «Моглино» уплата транспортного налога зависит от мощности двигателя и типа транспорта.

Вероятнее всего, такая «щедрость» связана с тем, что ОЭЗ в Новгородской области действует относительно недавно по сравнению с ОЭЗ «Моглино», которая функционирует уже более 10 лет, и руководство Новгородской области, повышая налоговые льготы, стремится, тем самым, привлечь в регион новых производителей.

Однако в Областном законе 473-ОЗ «О налоговых льготах и государственной поддержке инвестиционной деятельности в Псковской области» представляется дополнительный перечень налоговых льгот для инвесторов, реализующих инвестиционные проекты, утвержденные Администрацией Псковской области вне ОЭЗ, например:

- 1) ставка налога на имущество организаций – 0,01 % (на 5 лет);
- 2) ставка налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет области – 13,5 % (на 5 лет) [Закон о налоговых льготах ... 2005].

Для повышения таких критериев развития региона, как средний уровень доходов населения и уровень образования, действуют только федеральные налоговые льготы. При этом стоит всё-таки подметить, что с относительно небольшим перевесом в численности населения среднедушевой доход граждан Псковской области больше такового у населения Новгородской области (в 2024 году в Псковской области 46,7 тыс. рублей, в Новгородской области – 41,8 тыс. рублей).

Для повышения экологической безопасности в Псковской области тоже не предусмотрено отдельных региональных послаблений или дополнительных налоговых обременений. Все организации, которые своей деятельностью наносят вред природе, исправно платят за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС). В Новгородской и Псковской областях, как и по всей России, действуют следующие налоговые льготы и послабления для организаций, чья деятельность связана с экологией.

1. Организации, которым присвоен статус регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами (ТКО), освобождаются от уплаты НДС и имеют ставку 0 % по налогу на прибыль [Налоговый кодекс ... 2025].

2. Освобождаются от уплаты налога на имущество сроком на 3 года со дня постановки на учет вновь вводимые объекты, имеющие высокую энергетическую эффективность [Налоговый кодекс ... 2025].

Заключение. Подводя итог проведенному исследованию в области изучения влияния основных показателей развития региона на формирование его налоговой системы на примере Псковской и Новгородской областей, можно сделать следующие выводы.

1. Оба региона-соседа в большей мере основывают свою внутреннюю политику на привлечении бизнеса на свою территорию и при этом предоставляют существенные льготы на региональные налоги, так как понимают, что осуществляющие свою деятельность организации на территории региона обеспечат население не только рабочими местами, станут стимулом для жителей к получению высшего образования, но и смогут в будущем пополнить бюджет куда большим количеством денежных средств.

2. Руководство регионов также стремится решить демографическую проблему. Очевидно, что предоставление налоговых льгот многодетным семьям – это лишь малая часть всей политики государства по стимулированию рождаемости, однако похвально, что даже такой несущественный инструмент региональные власти используют в обоих субъектах.

3. Показатели развития региона оказывают ощутимое влияние на формирование налогообложения субъекта, выступая в роли основных критериев для корректирования налоговой политики субъекта. Но при этом, в свою очередь, налоговая политика, проводимая регионом, напрямую влияет на формирование главных показателей развития региона, которые так интересны для потенциальных инвесторов и предпринимателей, что видно на примере Псковской области, где основные экономические показатели (ВРП, трудоустройство населения и инвестиционная привлекательность) значительно ниже, чем в Новгородской области, которая по площади и населению уступает Псковщине. Власти региона должны идти на уступки в виде предоставления налоговых льгот как гражданам, так и бизнесу с целью повышения имиджа и привлекательности региона на рынке.

Список источников

- Агеева В. А. Налоговая система и основные направления ее совершенствования // Научные записки ОрелГИЭТ. 2020. № 3 (35). С. 34–43.
- Антонова О. В. Сравнительный анализ эффективности особых экономических зон и их влияния на развитие территорий // Экономические науки. 2023. № 2 (219). С. 17–19. DOI 10.14451/1.219.17.
- Бюджет для граждан: Об исполнении областного бюджета за 2023 год (на основе проекта областного закона «Об исполнении областного бюджета за 2023 год»). Великий Новгород : Министерство финансов Новгородской области, 2024. 46 с. URL: <https://minfin.novreg.ru/upload/medialibrary/c1a/jg42124gzy3ulzttjmhzc7ymi7ig442c/attach.pdf> (дата обращения: 10.04.2025).
- В бюджетную систему РФ от Новгородской области поступило 40,7 млрд рублей налогов и сборов // Федеральная налоговая служба : официальный сайт. 11.10.2024. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn53/news/activities_fts/15298328/ (дата обращения: 08.04.2025).
- Гордячкова О. В., Калаврий Т. Ю. Личные финансы и финансовая безопасность : учеб. пособие. М. : Мир науки, 2021. 117 с.
- Единое окно поддержки промышленности в Новгородской области. Великий Новгород : Новгородский центр развития инноваций и промышленности, 2023. 6 с. URL: https://boradmin.gosuslugi.ru/netcat_files/userfiles/Ekonomika/promishlinost/mery-podderzhki-promyshlennosti-v-novgorodskoy-oblasti.pdf (дата обращения: 09.04.2025).
- Закон о налоговых льготах и государственной поддержке инвестиционной деятельности в Псковской области от 12 октября 2005 года № 473-оз (принят Псковским областным Собранием депутатов 29 сентября 2005 года) // Администрация Псковской области : официальный сайт. URL: https://pskov.ru/sites/default/files/documents/2010/zak_psk_obl_473_12_10_2005.pdf (дата обращения: 09.04.2025).
- Зеленый рейтинг // РЭО: Российский экологический оператор : официальный сайт. 2025. URL: <https://reo.ru/rating> (дата обращения: 10.04.2025).
- Итоговый рейтинг регионов России – 2024 // РИА Новости : информационное агентство. 23.12.2024. URL: <https://ria.ru/20241223/itogi-1989954610.html> (дата обращения: 08.04.2025).
- Многодетные семьи в Псковской области вправе рассчитывать на налоговые льготы по имущественным налогам // Федеральная налоговая служба : официальный сайт. 28.02.2023. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn60/ifns/imns60_03/info/13189788/ (дата обращения: 09.04.2025).
- Налимов П. А., Пелькова С. В. Налогообложение как барьер на пути становления национальной фармацевтической отрасли РФ // Академический вестник. 2015. № 2 (32). С. 296–305.
- Налоговые и таможенные преференции // Особая экономическая зона «Моглино» : официальный сайт. URL: <https://www.mogolino.ru/for-investor/tax-benefits/> (дата обращения: 10.04.2025).
- Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) // Федеральная налоговая служба : официальный сайт. URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk/> (дата обращения: 10.04.2025).

- Национальный инвестиционный рейтинг // Агентство стратегических инициатив : официальный сайт. 2025. URL: https://asi.ru/government_officials/rating/ (дата обращения: 10.04.2025).
- Отчет об исполнении бюджета за 2023 год // Министерство финансов Псковской области : официальный сайт. URL: <https://finance.pskov.ru/deyatelnost/otchet-ob-ispolnenii-byudzheta/godovoy-otchet/otchet-za-2023-god> (дата обращения: 10.04.2025).
- Псковская область в цифрах. 2025: Краткий статистический сборник / Псковстат. Псков, 2025. 152 с. URL: https://60.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/SVOD250530_1.pdf (дата обращения: 09.04.2025).
- Самылина Ю. Н., Толстова И. А. Налоговая политика как один из инструментов социально-экономической политики России // Экономика и предпринимательство. 2023. № 11 (160). С. 533–538. DOI 10.34925/EIP.2023.160.11.100.
- Слученкова В. А. Роль образования и науки в повышении инвестиционной привлекательности региона // Социально-экономический ландшафт региона: инвестиции роста : сборник материалов Междунар. науч.-практ. конф. (Красноярск, 20 февр. 2025 г.) / науч. ред. М. В. Шестакова ; Красноярский филиал Финансового ун-та при Правительстве РФ. Чебоксары : ИД «Среда», 2025. С. 174–176.
- Сорокина Н. С. Основные показатели социально-экономического развития региона // Аллея науки. 2019. Т. 1, № 8 (35). С. 226–231.
- Третьякова Т. Н. Налоговая система Российской Федерации: понятие, преимущества и недостатки // Молодой ученый. 2024. № 2 (501). С. 268–269.
- Харитонов Ю. Н., Королев Д. Е., Ларионов Н. М. Ретроспективный анализ исследований о налогах и налогообложении в РФ // Экономика и предпринимательство. 2022. № 3 (140). С. 302–306. DOI 10.34925/EIP.2022.140.03.053.
- Хасанова С. С., Сайдулгериева М. А. Экономическая сущность и назначение косвенных налогов // Тенденции развития науки и образования. 2023. № 104-7. С. 120–122. DOI 10.18411/trnio-12-2024-389.
- Царикаев М. Р. Современная налоговая политика Российской Федерации: проблемы и решения // Экономика и управление: проблемы, решения. 2024. Т. 2, № 4 (145). С. 187–193. DOI 10.36871/ek.up.p.r.2024.04.02.023.
- Юхина Е. Б. Структура налоговой системы Российской Федерации // Учет и контроль. 2023. № 4. С. 26.

Информация об авторах

Мария Валентиновна Киварина, д-р экон. наук, доцент, профессор кафедры цифровой экономики и управления, Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого (Великий Новгород, Россия).

Кирилл Игоревич Васьков, студент направления подготовки «Государственное и муниципальное управление» кафедры технологий управления, Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого (Великий Новгород, Россия).

Information about the authors

Maria V. Kivarina, Dr. Sci. (Economics), Assoc. Prof., Prof. at the Department of Digital Economics and Management, Yaroslav-the-Wise Novgorod State University (Veliky Novgorod, Russia).

Kirill I. Vaskov, a student of the major in Public and Municipal Administration, the Department of Management Technologies, Yaroslav-the-Wise Novgorod State University (Veliky Novgorod, Russia).

Статья поступила в редакцию | Submitted 26.05.2025.

Одобрена после рецензирования | Revised 27.05.2025.

Принята к публикации | Accepted 28.05.2025.