Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

На правах рукописи

Дьячкова Диана Евгеньевна

ЭВОЛЮЦИЯ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ПРОСТРАНСТВЕННОГО РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ

5.2.4. Финансы

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель — Гончаренко Любовь Ивановна,
доктор экономических наук, профессор

Москва – 2025

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать ученые степени кандидата наук, ученые степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоятся 3 декабря 2025 г. в 12:00 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.109 по адресу: Москва, Ленинградский проспект, д. 51, корп. 1, аудитория 1001.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: 125167, Москва, Ленинградский проспект, д. 49/2, комн. 100 и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.fa.ru.

Персональный состав диссертационного совета:

председатель – Гончаренко Л.И., д.э.н., профессор;
заместитель председателя – Киреева Е.Ф., д.э.н., профессор;
ученый секретарь – Тюрина Ю.Г., д.э.н., доцент;

члены диссертационного совета:
Засько В.Н., д.э.н., доцент;
Караев А.К., д.техн.н., профессор;
Куцури Г.Н., д.э.н., профессор;
Мандрощенко О.В., д.э.н., профессор;
Пансков В.Г., д.э.н., профессор;
Пинская М.Р., д.э.н., доцент;
Цепилова Е.С., д.э.н., доцент.

Автореферат диссертации разослан 7 октября 2025 г.

Ученый секретарь диссертационного совета
Финансового университета Д 505.001.109 Ю.Г. Тюрина

I Общая характеристика работы

Актуальность темы исследования. На современном этапе развития государства проявилась необходимость структурной трансформации российской экономики с применением комплексного подхода к налоговому стимулированию пространственного развития страны. Усложнение хозяйствующих взаимосвязей, развитие многоуровневой налоговой политики, адаптирующейся под условия цифровизации экономики, вызывают потребность в исследовании пространственного тренда с целью достижения более долгосрочных и качественных результатов в экономическом развитии регионов и иных территориальных единиц. Пространственное развитие экономики обуславливает применение инструментария, объединяющего в себе элементы механизма налогового стимулирования, пространственных эконометрических моделей и оценку налоговых рисков в налоговом стимулировании пространственного развития, что определяет общую платформу индексации, позволяющую адресно установить барьеры и стимулы в условиях цифровизации и трансформации экономики.

Актуальность исследования заключается в необходимости разработки и внедрения эффективных экономических механизмов реализации сбалансированного и устойчивого экономического роста в различных регионах и иных территориальных единицах страны, что отвечает целям Стратегии пространственного развития Российской Федерации до 2030 года. Несмотря на историю применения налоговых инструментов в Российской Федерации, их эффективность остается неравномерной, что подтверждается сохранением диспропорций в размещении инвестиционных потоков и концентрации экономической активности в ограниченном числе субъектов. Разрыв в уровне валового регионального продукта (далее – ВРП) на душу населения между регионами-лидерами (например, Москва, Республика Татарстан) и отстающими регионами (например, республики Северо-Кавказского федерального округа) достигает 30-50 раз. Инвестиционная активность также распределена крайне

неравномерно: на 10 наиболее инвестиционно-привлекательных субъектов Российской Федерации в 2023-2024 гг. приходилось более 45% общего объема капиталовложений, тогда как на 20 наименее развитых регионов – менее 10%. В связи с этим исследование эволюции налогового стимулирования пространственного развития приобретает особую значимость, поскольку позволяет выявить системные закономерности и ключевые факторы, определяющие результативность применяемых механизмов. Действующие механизмы зачастую носят фрагментарный характер и слабо коррелируют с целями пространственного развития, что обуславливает необходимость углубленного исследования не только структурных элементов налоговых преференций, но и их дифференцированного воздействия на экономику отдельных регионов, институционально-обособленных территориальных единиц, а также предполагают применение методов пространственного анализа посредством Geographically Weighted Regression (далее – GWR-модель). Внедрение системы информационного контроля и оценки позволит повысить адресность налоговых преференций, обеспечить их взаимосвязь с ключевыми показателями пространственного развития, такими как уровень инвестиционной и инновационной активности, а также минимизировать налоговые риски, связанные с применением налоговых преференций.

Формирование методической основы для совершенствования налогового регулирования пространственных процессов имеет важное значение для обеспечения сбалансированного и устойчивого развития экономики России. Комплексный подход к проблемам современной практики налоговой политики пространственного развития обусловлен разрозненностью применяемых методов, при этом позволяет выявить совокупность мер, направленных на сглаживание уровня развития территорий, отдельных регионов, институционально-обособленных структурных единиц в сравнении с другими отстающими институциональными уровнями пространственного развития.

Степень разработанности темы исследования. Теоретические вопросы налогового стимулирования получили развитие в научных трудах Л.И. Гончаренко, Е.Ф. Киреевой, Т.А. Малининой, О.В Мандрощенко, В.Г. Панскова, М.Р. Пинской и других.

Анализ значимости налоговой политики стимулирования инвестиционной и инновационной активности регионов представлен в работах С.А. Балашовой, Н.А. Ивановой, Л.П. Королевой, Л.Я Маршавиной и других. Так, вклад в развитие понятийного аппарата кластеров внесли отечественные и зарубежные исследователи и ученые: C. Jensen, M.D. Layse, A. Sollaci, R. Sweeney, L. Zihui.

Отдельные аспекты регионального налогового регулирования затрагиваются в исследованиях В.М. Ксенда, Н.А. Кузнецова, В.Н. Лаженцева, Г.В. Соболевой, Н.С. Трусовой, С.К. Хамирзовой, однако комплексного анализа эволюции налоговых механизмов стимулирования пространственного развития в условиях трансформации российской экономики в полной мере не изучалось.

Проблемы оценки эффективности налогового стимулирования регионов России, повышения качества налогового администрирования исследованы в работах Ю.С. Коробовой, И.Ю. Нестеренко, А.В. Тетерина, Г.Я. Чухниной, С.Н. Яшина и других ученых-экономистов.

Оценивая научный вклад ученых в развитие теории и практики налогового стимулирования, следует отметить, что эволюционный аспект налогового стимулирования в контексте пространственного развития многогранен и не все его стороны получили глубокое освещение в современных экономических исследованиях. Несмотря на большое количество исследований в части налоговых инструментов, проблематика государственной поддержки пространственного развития рассматривается достаточно косвенно, не затрагивая системную трансформацию инструментов пространственного развития. Таким образом, отсутствие комплексного исследования, объединяющего эволюционно-экономический и институциональный анализ налоговых стимулов, обуславливает научную новизну диссертации.

Целью исследования является решение научной задачи развития теоретических и методических подходов к повышению эффективности налоговых стимулов пространственного развития российской экономики, имеющей существенное значение для расширения инновационного и инвестиционного потенциала структурных единиц и обеспечения устойчивости и динамичности российской экономики как одной из целей стратегии пространственного развития.

Для достижения цели поставлены и решены следующие **задачи**:

- определить особенности государственной поддержки пространственного развития посредством применения инструментов налогового стимулирования, классифицируя типы и формы налоговых преференций, институциональные структуры, направленные на снижение региональной дифференциации в российской экономике;
- установить совместимость действующих налоговых инструментов, применяемых регионами и иными территориальными единицами в стратегии пространственного развития, с целью последующего выявления их эффективности в достижении сбалансированного экономического роста и повышения инвестиционной привлекательности территорий, регионов и иных территориальных единиц;
- выявить роль и значение инвестиционного и инновационного аспектов налогового стимулирования пространственного развития в качестве критериев результативности применяемых налоговых инструментов;
- провести количественную оценку использования налоговых преференций на основе факторов, способствующих повышению уровня инвестиционного и инновационного развития экономического пространства страны;
- обосновать методические подходы к концепции оценки результативности налоговых инструментов (включая специальные налоговые режимы), направленных на достижение комплексного развития институционально-обособленных территориальных единиц;

– разработать направления совершенствования оценки эффективности налогового стимулирования пространственного развития и алгоритм мониторинга налоговых рисков пространственного развития.

Объектом исследования является эволюция экономических отношений, направленных на пространственное развитие страны.

Предметом исследования являются инструменты налогового стимулирования пространственного развития страны.

Область исследования диссертации соответствует пункту 13. «Налоги и налогообложение. Налоговая политика. Налоговое администрирование. Обеспечение бюджетной устойчивости» Паспорта научной специальности 5.2.4. Финансы (экономические науки).

Научная новизна исследования заключается в решении научной задачи развития механизма налогового стимулирования пространственного развития на основе разработанных методических подходов к мониторингу эффективности фискальных инструментов с включением инновационных и инвестиционных критериев, позволяющих выявить и оценить налоговые риски, а также направления совершенствования интеграции налоговых инструментов в стимулирование пространственного развития страны.

Новыми являются следующие результаты:

– предложен многоуровневый метод исследования пространственного развития с сегментацией составляющих его уровней, направленный на совершенствование налоговых инструментов с применением инвестиционных и инновационных критериев;

– сформирован методический подход к анализу налоговых инструментов пространственного развития, что позволило выявить тенденции эволюции влияния налоговых инструментов на региональную экономику. Полученные результаты обеспечивают научно обоснованные рекомендации по совершенствованию налоговой политики в целях сбалансированного развития территориальной

единицы российской экономики, отвечающей требованиям стратегии пространственного развития;

– определена методика оценки результатов налогового стимулирования пространственного развития, позволяющая отследить общие динамические тенденции, охарактеризовать структуру налоговых преференций, а также их распределение между регионами;

– разработан методический подход к исследованию территориальных особенностей применения предлагаемых государством налоговых преференций посредством GWR-модели с целью определения пространственного отставания отдельных территорий от общего тренда;

– предложен проект информационной системы (платформы) налоговых преференций в контексте пространственного развития (включая территории, регионы и институционально-обособленные территориальные единицы);

– разработан системный подход к выявлению и оценке факторов, сдерживающих эффективность налогового стимулирования пространственного развития.

Теоретическую значимость работы представляют положения и выводы, вносящие определенный вклад в приращение научного знания в области теоретических и методических вопросов налогового стимулирования пространственного развития российской экономики, в том числе предложена классификация налоговых инструментов в разрезе институционально-структурных уровней пространственного развития как научно-методический подход к оценке эффективности налоговых преференций, проведена количественная оценка использования налоговых преференций посредством географически взвешенной регрессии.

Практическая значимость работы заключается в разработке методических рекомендаций, которые могут быть использованы органами государственной власти при формировании, систематизации и оценке

эффективности налоговых стимулов пространственного развития экономики. Полученные результаты позволяют применять пространственно-дифференцированный подход к налоговой политике, обеспечивая сбалансированное развитие структурных единиц и пространства в целом.

Методология и методы исследования. Теоретико-методическую основу исследования составляют научные труды фундаментального и прикладного характера отечественных и зарубежных специалистов в области налогообложения, а также нормативно-правовые акты.

Инструментарно-методический аппарат исследования базируется на использовании системного подхода, включающем в себя анализ, синтез и статистику. Методология исследования основана на изучении и анализе особенностей налогообложения пространственного развития.

Теоретической базой исследования стали монографии и исследования ученых-экономистов в области экономики, теории и методологии налогообложения, а также российский и зарубежный опыт налогового стимулирования пространственного развития, аналитические материалы международных организаций, отчеты о научно-исследовательских работах по исследуемой проблематике.

Положения, выносимые на защиту:

1) Авторская систематизация институциональной уровневой структуры пространственного развития (С. 16-34) с целью обеспечения инновационного и инвестиционного потенциала территориальных единиц (С. 43-65), определяющая особенности государственной поддержки пространственного развития на основе эволюционного анализа, а также совместимость применяемых налоговых инструментов пространственного развития российской экономики (С. 65-69).

2) Система идентификации инвестиционно-инновационных характеристик территориальных единиц как критериев оценки эффективности налоговых

преференций, определяющая их системообразующее значение для стратегического планирования пространственного развития (С. 70-87).

3) Методика пространственного анализа результативности налогового стимулирования на базе GWR-моделирования как теоретико-методическая основа для реализации пространственно-дифференцированной налоговой политики (С. 103-112).

4) Алгоритм поэтапного внедрения информационно-методической системы оценки результативности применения налоговых инструментов, обеспечивая сбалансированное и адресное регулирование применения налоговых стимулов в контексте пространственного развития экономики (С. 132-146).

5) Матрица рисков для оценки уровня рисков налогового стимулирования пространственного развития, реализуемая через разработанный методический инструментарий, включающий: систему индикаторов для оценки вероятности налоговых нарушений, алгоритм ранжирования территорий по уровню фискальных рисков, механизм адаптивного контроля, учитывающий степень правонарушений в части реализации инвестиционных проектов с применением налоговых преференций (С. 147-154).

В качестве **информационной базы исследования** использованы данные официальной статистики, Счетной Палаты Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы Российской Федерации, Министерства экономического развития Российской Федерации, аналитические материалы Организации экономического сотрудничества и развития и других финансовых институтов.

Степень достоверности, апробация и внедрение результатов исследования. Достоверность результатов исследования подтверждается использованием общенаучных методов, анализом широкого круга источников информации. Основные научные результаты исследования получены с учетом российских нормативно-правовых актов, монографий и научных статей, содержащих результаты экономического, статистического и эконометрического

анализа налогового стимулирования пространственного развития Российской Федерации.

Результаты исследования докладывались, обсуждались и получили одобрение на следующих научных мероприятиях: на XIV Международном научном студенческом конгрессе «Экономика России: новые тренды развития» (Москва, Финансовый университет, 15 марта 2023 г.); на XV Международной конференции научно-практической конференции молодых налоговедов (Москва, Финансовый университет, 24 апреля 2023 г.); на Международной научно-практической конференции «Налоговая неделя РАНХиГС - 2023» (Москва, РАНХиГС, 9 июня 2023 г.); на Всероссийской научно-практической конференции «Финансовый менеджмент и трансформация бизнес-моделей» (Москва, Финансовый университет, 15 июня 2023 г.); на XV Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» под девизом «От юбилея учителя (115 лет со дня рождения С.Б. Барнгольц) к юбилею Университета (105 лет)» (Москва, Финансовый университет, 13 декабря 2023 г.); на XVI Международной научно-практической конференции молодых налоговедов «Актуальные проблемы налоговой политики» (Москва, Финансовый университет, 1 апреля 2024 г.).

Материалы диссертации использованы Финансовым университетом при выполнении научно-исследовательской работы по теме «Фискальные механизмы преференциальной экономики в условиях новой модели технологического суверенитета промышленности» (Государственное задание, приказ Финуниверситета от 13.12.2023 № 3058/о) в части подготовки раздела по исследованию пространственного аспекта трендов, определяющих трансформацию фискальных механизмов, барьеров и стимулов производственного развития.

Результаты диссертационной работы используются в процессе деятельности ООО «Интернет Решения». Результаты исследования обсуждены профильными структурами ООО «Интернет Решения» в целях обоснования целесообразности и

эффективности использования налоговых преференций в регионах присутствия (в том числе планируемого) компании. Применение экономической регрессионной модели, разработанной применительно к оценке возможности переноса части бизнеса в другие регионы в рамках стратегии пространственного развития, позволило ООО «Интернет Решения» через ранжирование регионов предполагаемого размещения филиала обеспечить целенаправленное использование структурными подразделениями компании преференциальных территориальных режимов в контексте реализации инвестиционных соглашений. Произведенные расчеты позволили дать оценку финансово-налоговых последствий применения налоговых преференций и соответственно обеспечить более взвешенный подход к принятию решений компанией в сфере налогового стимулирования инновационных решений.

Результаты диссертационной работы используются Кафедрой налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в преподавании учебных дисциплин «Научно-исследовательский семинар» по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (магистратура) и «Организация и методика проведения налоговых проверок» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (бакалавриат).

Апробация и внедрение результатов диссертации подтверждены соответствующими документами.

Публикации. Основные положения диссертационной работы отражены в 4 работах общим объемом 3,4 п.л. (весь объем авторский), опубликованных в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Структура и объем диссертации обусловлены целью, задачами и логикой исследования. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка сокращений и условных обозначений, списка литературы, включающего 168 наименований, и 9 приложений. Текст диссертации изложен на 217 страницах, содержит 31 таблицу и 30 рисунков.

II Основное содержание работы

В соответствии с целью и задачами исследования определены три группы вопросов.

Первая группа вопросов посвящена теоретическому обоснованию эволюционных изменений налогового стимулирования пространственного развития, определяя ключевые критерии и специфику налоговых инструментов.

Государственное регулирование соотносится с финансовой, бюджетной и налоговой политиками государства, благодаря которым реализуется стратегия пространственного развития российской экономики. При этом решается определенный спектр задач в рамках инновационных, инвестиционных аспектов развития регионов и иных территориальных единиц, составляющих в совокупности экономическое пространство государства. Стратегия пространственного развития в эволюционном контексте отражается в развитии институционально-обособленной единицы, а также региональном, территориальном и пространственном развитии как единого объекта государственного регулирования, что представлено на рисунке 1.

Экономическое развитие страны в пространственном аспекте позволяет выделить и дать дефиниции уровням его институциональной структуры. Территориальное развитие экономики (включает регионы, институционально-обособленные территориальные единицы) определено как процесс совершенствования экономики территорий, направленный на повышение экономических показателей результативности и структурной устойчивости, затрагивающий ключевые аспекты развития. Региональное развитие экономики осуществляется на основе стратегии, ориентированной на положительную динамику основных параметров социально-экономического развития региона. Развитие институционально-обособленной территориальной единицы предложено рассматривать, в частности, как процесс совершенствования организационно-экономических территориальных единиц, который носит прежде всего

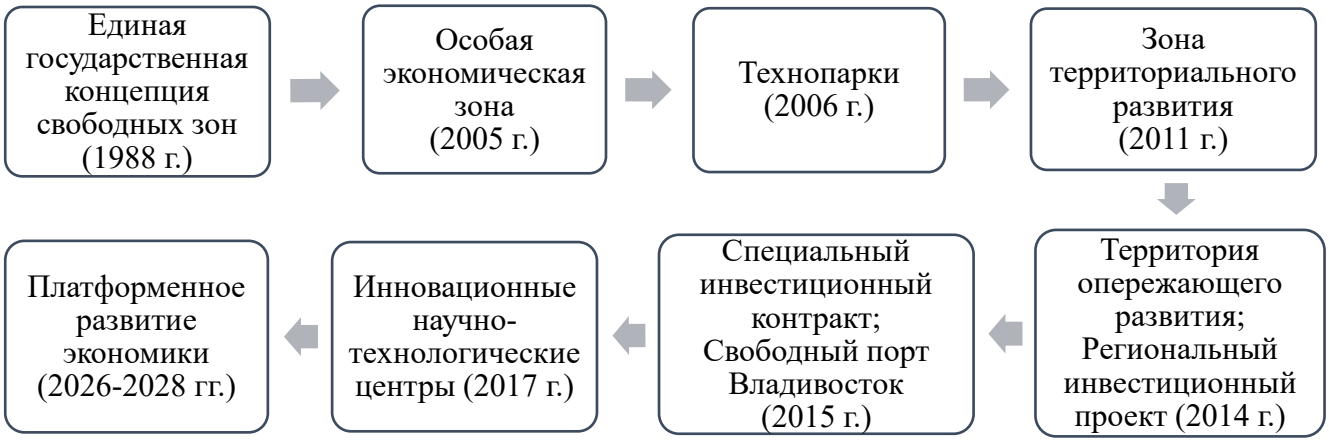
инновационный характер, отражающий внедрение новых технологических методов, продуктов, решений, а также направлен на привлечение инвестиций в отдельную группу хозяйствующих субъектов с территориально институализированным специальным целеполаганием.

Источник: составлено автором.
Рисунок 1 – Сегментация уровней пространственного развития

Таким образом, исходя из теоретического исследования подходов к изучению дефиниции «пространственное развитие» предлагается следующая ее трактовка: «пространственное развитие» – экономические отношения, отражающие взаимосвязанное развитие как нескольких регионов или иных институционально-обособленных территориальных единиц, так и в целом пространства, которое идентифицируется с территорией государства. Регионы и институционально-обособленные территориальные единицы имеют собственные стратегии и, комбинируя инструменты реализации, могут сформировать комплексный механизм, отвечающий требованиям и критериям их актуальных целей и задач.

Комплексность налогового стимулирования представляется как один из критериев эволюционного развития. Оценивая изменения фискальных

стимулов с 1988 год по 2025 год, а также тенденции совершенствования и платформенности внедряемых систем в части налогового стимулирования, последовательность трансформации форм реализации пространственного развития представлена на рисунке 2.



Источник: составлено автором.
Рисунок 2 – Эволюция институциональных форм стимулирования пространственной экономики

Систематизация институциональных форм стимулирования пространственной экономики наблюдается от отдельных зон и инструментов к интегрированным платформам, которые учитывают как территориальные, так и глобальные тенденции, внешние условия функционирования государства. В ходе исследования установлено, что взаимосвязь между эволюцией налогового стимулирования и пространственным развитием носит более усложненный характер, чем это традиционно рассматривается в экономической литературе. Пространственное развитие эволюционировало постепенно, дополняя существующую стратегию другими элементами с целью достижения более масштабных целей.

При допущении расчетов в размещении производственных мощностей, когда предприятия выбирают территории не по критериям логистической эффективности или доступности ресурсов, а исходя из краткосрочной налоговой выгоды, последствия приводят к формированию искусственно созданных «кластеров»

экономической активности, слабо связанных с реальным потенциалом территории. Особую проблему представляет накопительный эффект искажений, так как в долгосрочной перспективе они закрепляются в институциональной среде, формируя у хозяйствующих субъектов устойчивые ожидания дополнительных преференций. Параллельно возникают высокие риски в части извлечения налоговых выгод экономическими субъектами исходя из налоговых различий по территориям и регионам. Подобные негативные эффекты носят системный характер и не могут быть устранены простым ужесточением контроля. Они требуют изменения принципов налогового стимулирования пространственного развития с акцентом на создание условий для формирования устойчивых конкурентных преимуществ территорий с выстроенной системой оценки эффективности налоговых преференций и методикой управления рисками. Соответственно исследование показало целесообразность применения более комплексных инструментов, которые учитывают различные институциональные факторы пространственного развития.

Разработка комплексных инструментов напрямую связана с оценкой инструментов пространственного развития через анализ форм и механизмов налогового стимулирования. В диссертации консолидирована совместимость рассматриваемых преференциальных режимов, что позволит более корректно применять их и использовать для повышения уровня экономического развития российской экономики. При корректном стратегическом планировании сочетание налоговых режимов способно усилить эффективность каждого из них, предоставляя организациям адаптивность для стимулирования различных аспектов пространственного развития. Наиболее эффективным сочетанием в инновационном развитии является совмещение особой экономической зоны и аккредитации ИТ-компании, а также статуса инновационного научно-технического центра и аккредитации ИТ-компании, что дает возможность получения дополнительных налоговых преференций в части страховых взносов.

В части промышленного развития отмечается высокоинтенсивный рост в совмещении двух режимов: соглашение о защите и поощрении капиталовложений

и специальный инвестиционный контракт. Распространенными механизмами помимо преференциальных режимов являются государственные программы и субсидии на возмещение различных промышленных затрат, предоставляемые как на федеральном, так и региональном уровнях.

Таким образом, важнейшим фактором результативности проводимой государством налоговой политики является налоговое стимулирование через оптимизацию действующей системы налоговых преференций, налоговых режимов, а также ликвидацию имеющихся рисков уклонения от налогообложения. Центральным звеном становится оценка эффективности применяемых мер. Работа по совершенствованию механизмов оценки эффективности инструментов налогового стимулирования должна продолжаться в направлении разработки многоуровневой системы мониторинга и анализа налоговых инструментов пространственного развития, учитывающей долгосрочные эффекты его институционально-уровневой структуры, а также в устранении недостатков, упрощении и повышении объективности оценки налоговых преференций.

Вторая группа вопросов посвящена обоснованию инвестиционно-инновационных характеристик институционально-обособленных территориальных единиц как критериев оценки эффективности налоговых преференций, имеющих системообразующее значение для стратегического планирования пространственного развития.

Стратегия пространственного развития представляет собой комплексный механизм сбалансированного и устойчивого развития регионов страны. Налоговая политика, ориентированная на пространственное развитие, не является изолированной, а формирует многоуровневую систему экономических связей. Налоговое стимулирование пространственного развития в России раскрывается прежде всего в разрезе регионального, территориального, а также пространственного развития в целом. Вместе с тем налоговый инструментарий воздействует на пространственное развитие через влияние на функционирование институционально-обособленной единицы, главным образом с использованием комплекса инструментов, стимулирующих инвестиционный и инновационный

тренд динамики развития. Стимулирование инвестиций и инноваций положено в основу пространственного развития, служит катализатором экономической трансформации через точки роста экономики. Комплексное налоговое стимулирование позволяет достичь как краткосрочных, так и долгосрочных целей пространственного развития. Стратегия пространственного развития в России в настоящее время статистически рассматривается в основном через регионы (из-за отсутствия иной полноценной и достоверной оценки используемых инструментов), в перспективе же выборка показателей должна исходить из территориальных особенностей.

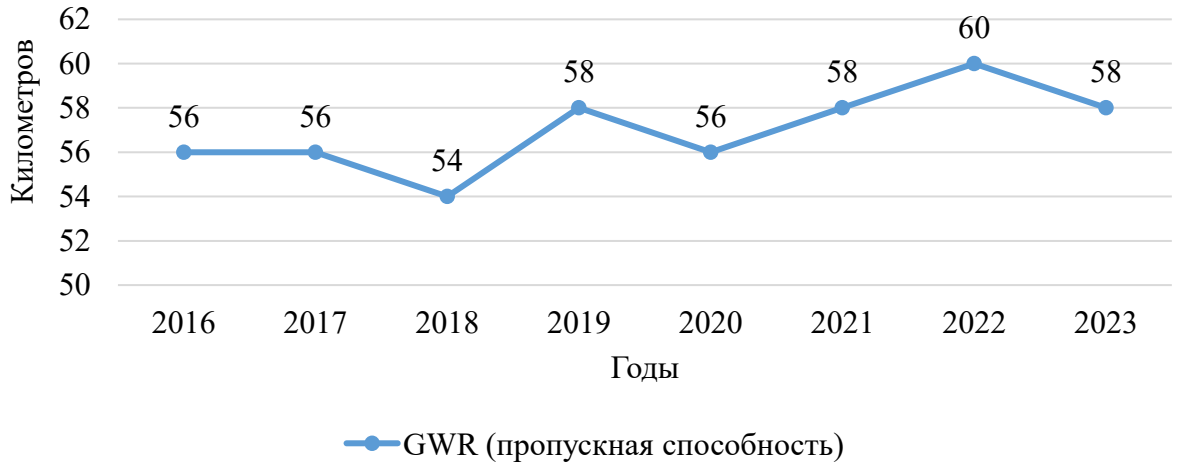
GWR-модель позволяет выявить локальные эффекты налоговых инструментов, а также верифицировать гипотезу о пространственной зависимости соседних территорий. Результаты ее использования отражают оценку инновационного уровня развития и инвестиционной привлекательности регионов во взаимосвязи с налоговыми преференциями через показатель налоговых расходов субъектов государства. С применением GWR-модели как метода пространственного эконометрического моделирования (географически взвешенная регрессия) исследована пространственно-неоднородная связь между результативным показателем и набором факторных переменных.

В результате исследования оценены статистические данные за 2016-2023 гг. по 85 регионам в разрезе инвестиционного и инновационного аспектов (инвестиции в основной капитал, объем инновационных товаров, работ, услуг, затраты на инновационную деятельность и ВРП).

Проведенный анализ GWR-модели за 2016-2023 гг. подтвердил наиболее статистически значимую связь инвестиций в основной капитал с налоговыми расходами (показатель, применяемый в GWR-модели), а наименее значимая связь отмечена с затратами на инновационную деятельность (в 2016 г., 2018-2020 гг.). Полученные результаты GWR-моделирования демонстрируют статистически значимую пространственную неоднородность распределения экономических эффектов от деятельности в регионах. В частности, выявлены регионы с аномально низкими значениями инновационной активности

при одновременной повышенной концентрации налоговых преференций, что подтверждает гипотезу о подмене реальных инвестиционных процессов фискальной оптимизацией.

GWR-анализ выявил слабую пространственную диффузию экономического воздействия при оптимальной полосе пропускания (в среднем GWR bandwidth равен 57 км), что свидетельствует об ограниченном мультипликативном эффекте на развитие сопредельных территорий. Обнаружена отрицательная пространственная корреляция между налоговыми расходами и показателями технологического развития регионов. GWR-модель эффективно учитывает пространственные эффекты, которые характеризуются пропускной способностью модели, представленной на рисунке 3, что имеет ключевое значение, например, в контексте распространения технологических инноваций. Показатель пропускной способности в GWR-модели отражает, насколько близлежащие регионы влияют на оценки параметров модели. В исследовании показатели достаточно низкие для положительного сетевого и пространственного эффекта, соответственно при меньших значениях учитываются более локальные данные.



Источник: составлено автором.
Рисунок 3 – Динамика коэффициента GWR (пропускная способность) за 2016-2023 гг.

В ходе анализа локальной региональной регрессии выявлено, что 33 региона из 85 имеют существенное пространственное отставание от общего

тренда во взаимосвязи с инновационным и инвестиционным аспектами за 2016-2023 гг. Среди них Амурская область, Брянская область, Севастополь, Еврейская автономная область, Ивановская область, Кабардино-Балкарская Республика, Карачаево-Черкесская Республика, Кировская область. По итогам проведенного анализа выявлено следующее:

– в 30% регионов эластичность инвестиций к налоговым расходам превышает 4,6%, что указывает на высокий инвестиционный потенциал данных регионов;

– в 15% регионов наблюдается отрицательный эффект (при увеличении налоговых расходов на 1% инвестиции в этих регионах снижаются в среднем на 1,7%).

Таким образом, представляется корректным утверждать, что наблюдаемый рост ВРП носит преимущественно экстенсивный характер и не сопровождается качественными изменениями в структуре региональной экономики, что следует из низких значений пространственных коэффициентов эластичности по отношению к ключевым показателям инновационного развития. Результаты исследования свидетельствуют о необходимости совершенствования методик пространственного мониторинга эффективности налоговых инструментов с учетом выявленных закономерностей территориального распределения экономических эффектов. Построенные в исследовании модели подтвердили, что регионы, находящиеся в окружении территорий с активной политикой, будут характеризоваться более высокими темпами развития. Результаты исследования подтверждают необходимость перехода к пространственно-дифференцированной налоговой политике с применением комплексных налоговых инструментов, в том числе разработке превентивных мер по минимизации институциональных рисков в налоговом стимулировании с учетом сегментации уровней пространственного развития.

Предложена система оценки рисков налогового стимулирования пространственного развития. Риск-ориентированный подход к налоговым рискам

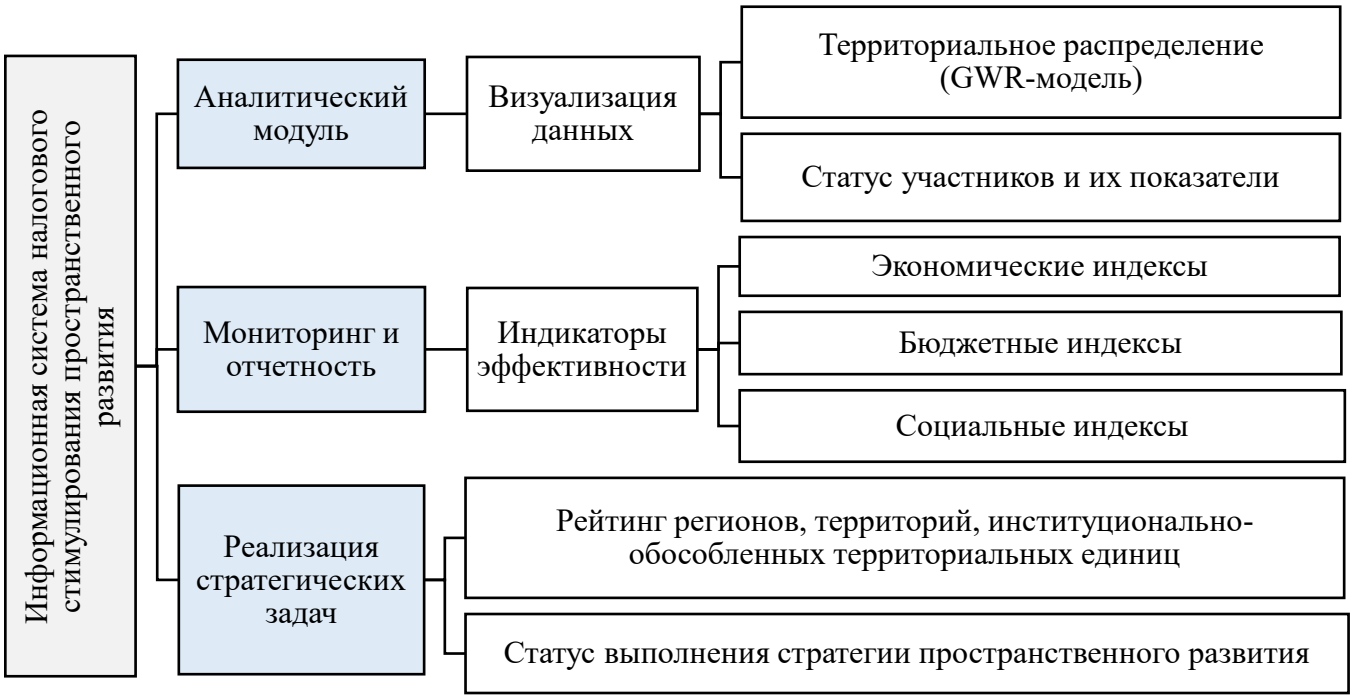
в рамках пространственного развития при предоставлении преференций является актуальным в условиях решения задачи эффективного стимулирования региональной экономики, и может быть рассмотрен через следующие методы: рейтинговый подход к перечню налоговых рисков, матрицы составления рисков по уровню воздействия на экономическое развитие, что сопровождается аккумулированием результатов по реализации инвестиционных проектов. В ходе исследования выявлено, что риски налогового стимулирования связаны с различными факторами, такими как экономическая нестабильность, изменения в законодательстве, коррупционные риски и социальные изменения. Для минимизации этих рисков предложен комплексный подход к оценке рисков, включающий как количественные, так и качественные методы анализа, а также метод системы матрицы рисков для каждого региона. Данная система позволяет не только выявлять и оценивать риски, но и разрабатывать стратегии для их минимизации, разделяя на три уровня: низкий, средний и высокий риск. Данное распределение по уровням риска позволит системно применить превентивные меры в структурно-институциональных единицах для обеспечения сбалансированного пространственного развития.

Третья группа вопросов связана с совершенствованием оценки эффективности налогового стимулирования пространственного развития российской экономики, предопределяющим целесообразность поэтапного внедрения информационно-методической системы управления налоговыми преференциями.

В рамках стратегии пространственного развития предлагается разработать информационную систему мониторинга эффективности налоговых преференций для улучшения управления и оценки воздействия налоговой политики на развитие регионов, территорий, институционально-обособленных территориальных единиц Российской Федерации.

Система направлена на интеграцию данных по различным территориям, регионам и институционально-обособленным территориальным единицам, обеспечивая комплексный подход к анализу и контролю использования налоговых

стимулов. Элементы информационной системы налогового стимулирования пространственного развития представлены на рисунке 4.



Источник: составлено автором.

Рисунок 4 – Механизм формирования мониторинга оценки эффективности налогового стимулирования в рамках пространственного развития через единую систему

Основные компоненты информационной системы предложены в следующем составе:

1) Централизованная база данных – включает сведения обо всех налоговых преференциях, предоставляемых на федеральном, региональном и местном уровнях. Содержит информацию об организациях, которые применяют налоговые преференции и их эффект от использования в денежном эквиваленте.

2) Аналитический модуль – позволяет проводить комплексный анализ эффективности налоговых преференций в различных регионах и отраслях, оценивать влияние налоговых стимулов на экономическое развитие, инновационную активность и инвестиционную привлекательность регионов.

3) Мониторинг и отчетность – обеспечивает регулярное обновление данных и формирование отчетов о текущем состоянии и результатах применения

налоговых преференций, позволяет отслеживать динамику изменений и выявлять тенденции в использовании налоговых преференций.

4) Реализация стратегических задач налогового стимулирования пространственного развития – обеспечивает предоставление актуальной информации субъектам экономической деятельности, в числе которых органы государственной власти, хозяйствующие субъекты и управляющие компании, что создает предпосылки для оптимизации налоговых инструментов пространственного развития.

5) Интерактивные инструменты визуализации данных – включают геоинформационные системы, которые позволяют визуализировать распределение налоговых преференций и их влияние на развитие территорий посредством GWR-модели.

Обобщение данных, представленных в информационной системе, позволяет не только выявлять эффективные и неэффективные налоговые преференции, но и определять тренды оптимизации их применения, в том числе корректируя стратегию пространственного развития. Для повышения эффективности реализации стратегии пространственного развития целесообразно автоматизировать процессы и создать систему точной оценки влияния налоговых стимулов на развитие территорий, что будет способствовать сбалансированному и устойчивому экономическому росту. Автоматизация процессов мониторинга и отчетности снижает нагрузку на управляющие компании и государственные органы, ускоряя принятие решений, а также обеспечивает доступность информации, что способствует укреплению экономических отношений между государством, организациями и обществом.

Потенциальные этапы внедрения системы мониторинга эффективности налогового стимулирования пространственного развития основываются на определении уровня интенсивности применяемых налоговых преференций в регионах, что можно представить следующим образом:

– на уровне регионов первого уровня интенсивного использования налоговых инструментов (Москва, Санкт-Петербург, Московская область,

Республика Татарстан, Ленинградская область, Краснодарский край с наиболее высокими показателями по результатам GWR-модели);

– на уровне регионов второго уровня интенсивного использования налоговых инструментов (Калужская область, Липецкая область, Тюменская область, Красноярский край, Кемеровская область, Вологодская область, Удмуртская Республика относятся к регионам со средним уровнем показателей налогового стимулирования пространственного развития);

– на уровне регионов третьего уровня интенсивного использования налоговых инструментов (Тверская область, Владимирская область, Рязанская область, Хабаровский край, Тульская область, Свердловская область, Республика Башкортостан, Волгоградская область);

– на уровне регионов четвертого уровня (отстающего) использования налоговых инструментов (Республика Тыва, Чукотский автономный округ, Чеченская Республика, Республика Ингушетия, Республика Адыгея и другие регионы Северо-Кавказского федерального округа).

Соответственно, с точки зрения инновационного аспекта необходимо предусмотреть применение пороговых значений и прогрессивное налоговое стимулирование исходя из стадий развития структурно-обособленной территориальной единицы (при увеличении доли расходов на НИОКР предоставляются дополнительные преференции в виде пониженной налоговой ставки, увеличенной суммы инвестиционного вычета). Более того, с учетом результатов GWR-модели отстающим регионам целесообразно определить минимальный перечень налоговых преференций.

В качестве развития инвестиционного аспекта для территориальных единиц, которые инвестируют более 20% средств от общего объема своих капитальных вложений в проектные области, целесообразно предусмотреть пролонгированные преференции, а также программы по созданию сетевого эффекта как положительного опыта на иных территориях (налоговые преференции на создание IT-платформ, внедрение искусственного интеллекта или блокчейн-технологий).

Данный механизм сочетает в себе рассматриваемые элементы налогового стимулирования, где каждая территориальная единица состоит в общей системе сравнительного анализа и классифицируется отдельным образом. Таким образом, предложенная система оценки эффективности налоговых инструментов может стать важным инструментом для реализации стратегии пространственного развития, направленной на достижение поставленных задач инновационного и инвестиционного характера.

III Заключение

В результате исследования достигнута поставленная цель – решена научная задача совершенствования механизма налогового стимулирования пространственного развития на основе разработанных методических подходов к оценке эффективности налоговых инструментов с учетом инновационного и инвестиционного аспектов, а также выявления институциональных рисков.

Теоретическое обоснование эволюционных изменений налогового стимулирования пространственного развития проявило необходимость разработки авторской сегментации его уровней, что создает основу для дифференциации инструментария налогового стимулирования в соответствии со спецификой каждого уровня. Выделены налоговые преференции, направленные на стимулирование развития институционально-обособленной территориальной единицы, территориального, регионального и пространственного развития. Разработаны направления совершенствования оценки эффективности пространственного развития, определяющие целесообразность внедрения информационно-методического подхода к налоговому регулированию пространственного развития, учитывающие сложную систему взаимосвязей между территориями и обеспечивающие синергию различных инструментов развития. Использование результатов работы позволит повысить уровень системы оценки эффективности и мониторинга действующих налоговых инструментов, обеспечивая возможность сравнения как нескольких отдельных территорий, регионов, институционально-обособленных территориальных единиц, так и в

комплексе. Сегментация пространственного развития и система оценки налогового стимулирования оптимизирует налоговое регулирование, что создает новые стимулы и точки роста для расширения экономического потенциала страны и реализации поставленных задач в рамках стратегии пространственного развития.

IV Список работ, опубликованных по теме диссертации

Публикации в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России:

1. Симакова, Д.Е.[1)] Налоговые аспекты пространственного развития: модели, механизмы и подходы / Д.Е. Симакова // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2023. – № 8. Том 2. – С. 150-157. – ISSN 2227-3891.

2. Симакова, Д.Е. Эволюционные изменения пространственного развития как объект налогового стимулирования / Д.Е. Симакова // Научно-практический, теоретический журнал «Экономика и управление: проблемы, решения». – 2023. –№ 10. Том 4. – С. 124-130. – ISSN 2227-3891.

3. Симакова, Д.Е. Основные направления налоговой политики как результат исследования эволюции пространственного развития / Д.Е. Симакова // Аудиторские ведомости. – 2024. – № 3. – С. 149-155. – ISSN 1727-8058.

4. Симакова, Д.Е. Пространственный аспект трендов, определяющих трансформацию фискальных механизмов, барьеров и стимулов производственного развития / Д.Е. Симакова // Экономика, предпринимательство и право. – 2024. – № 6. Том 14. – С. 3299-3310. – ISSN 2222-534X. – Текст : электронный. – DOI 10.18334/epp.14.6.121191. – URL: https://1economic.ru/lib/121191 (дата обращения: 04.07.2025).

[1)] Фамилия изменена на Дьячкову на основании свидетельства о заключении брака.