



УДК 338
ББК У290.2

ОПЫТ СТИМУЛИРОВАНИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ В ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ ПОСРЕДСТВОМ РЕГУЛИРУЕМЫХ НАЛОГОВ

Новиков Вадим Владимирович

Заместитель генерального директора ООО «Гранд»
vpovikov12@yandex.ru
ул. Рабоче-Крестьянская, 44, 400074 г. Волгоград, Российская Федерация

Сазонов Сергей Петрович

Доктор экономических наук, профессор,
заведующий кафедрой экономики и финансов предприятия
Волгоградского государственного технического университета
sazonovsp@mail.ru
просп. им. Ленина, 28, 400131 г. Волгоград, Российская Федерация

Аннотация. Исследуется бюджетная эффективность Закона от 5 марта 1998 г. № 156-ОД «О налоговой системе на территории Волгоградской области», разработанного депутатами Э.Д. Богуславским, А.Г. Морозовым и В.В. Новиковым, в котором ставки налогов на прибыль и имущество снижались в зависимости от прироста объемов производства. Дана оценка эффективности Закона от 3 июня 1997 г. № 121-ОД «О зонах экономического развития на территории Волгоградской области», разработанного депутатами А.Г. Морозовым и В.В. Новиковым. С помощью предложенной авторами методики и выборки крупных налогоплательщиков, использовавших Закон № 156-ОД, доказана бюджетная эффективность Закона. На примере завода «Красный Октябрь» доказана эффективность Закона № 121-ОД. Выработаны рекомендации по модернизации действующего налогового и инвестиционного законодательства Волгоградской области.

Ключевые слова: рост ВВП, снижение налогового бремени, гибкая налоговая схема, бюджетная эффективность, региональное законодательство, коррупциогенные факторы.

Априори известно, что посредством регулируемых налогов можно решить задачу повышения роста ВВП. Особенностью налогового законодательства РФ является то, что регулируемые налоги (налог на прибыль и налог на имущество) отнесены к ведению субъектов РФ. Одним из немногих законодательных актов, эффективно стимулирующих рост регионального ВВП, был Закон Волгоградской области, действовавший в 1998–1999 гг. [14]. В данном Законе были две статьи, отвечавшие за решение указанной задачи.

В ст. 1 для всех категорий предприятий ставка налога на прибыль в части, зачисляемой в областной бюджет, понижалась на 0,1 пункта за каждый процент роста объема реализации продукции в сопоставимых ценах к соответствующему периоду прошлого года, но не более чем на 25 % от ставки налога, зачисляемого в областной бюджет. Для многопрофильных предприятий понижение ставки производилось только по прибыли, полученной от реализации промышленной продукции.

В ст. 2 для всех категорий предприятий, обеспечивающих рост объема реализации продукции в денежном выражении в сопоставимых ценах по сравнению с соответствующим отчетным периодом прошлого года, устанавливались дифференцированные понижающие ставки налога на имущество, зачисляемого в бюджет Волгоградской области в следующих размерах (табл. 1).

Понижающие ставки применялись исключительно при условии оплаты налоговых платежей в размере не менее суммы, подлежащей внесению в соответствующий бюджет в отчетном налоговом периоде, и выплаты текущей заработной платы.

Большой практический интерес представляет исследование бюджетной эффективности вышеприведенных статей Закона [14] в части доходов, зачисляемых в консолидированный бюджет Волгоградской области.

Для этого можно использовать различные методики расчета налоговой нагрузки и добавленной стоимости, которые отличаются используемым набором налогов и взносов [1].

Однако для ответа на поставленный вопрос о бюджетной эффективности вовсе не требуется выполнять полный расчет налоговой нагрузки и добавленной стоимости. Достаточно найти соотношения между платежами в консолидированный бюджет субъекта РФ по четырем налогам: НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество и подоходному налогу. Для этого можно воспользоваться данными [6–8; 11].

Для решения задачи будем использовать фактические данные по наиболее крупному муниципальному образованию региона – г. Волгограду. Согласно постановлению Администрации г. Волгограда «Об исполнении городского бюджета за 1997 г.» [6] фактические доходы в бюджет Волгограда в 1997 г. составляли:

по НДС – 85,77 млн руб., по налогу на прибыль предприятий – 265,97 млн руб., по налогу на имущество – 151,4 млн руб., по подоходному налогу – 523,7 млн руб. При этом фактические доходы в консолидированный бюджет Волгоградской области на территории Волгограда, с учетом исходных данных статей 3 и 10 закона Волгоградской области «Об областном бюджете на 1997 г.» [7], в 1997 г. составили: по НДС $D_{НДС} = 429$ млн руб., по налогу на прибыль $D_{пр} = 468$ млн руб., по налогу на имущество $D_{им} = 303$ млн руб., по подоходному налогу $D_{под} = 523,7$ млн руб. Отсюда следуют соотношения между доходами в консолидированном бюджете региона по названным налогам в пропорции: 1 : 1,09 : 0,7 : 1,2.

Согласно постановлению «О бюджете города на 1998 г.» [11] планируемые доходы в бюджет Волгограда в 1998 г. должны были составить: по НДС – 170,19 млн руб., по налогу на прибыль предприятий – 192,88 млн руб., по налогу на имущество – 162,0 млн руб., по подоходному налогу – 598 млн руб.

Планируемые доходы в консолидированный бюджет Волгоградской области по Волгограду, с учетом статей 3 и 7 закона «Об областном бюджете на 1998 г.» [8], должны были составить: по НДС – 425,5 млн руб., по налогу на прибыль – 424 млн руб., по налогу на имущество – 324 млн руб., по подоходному налогу – 598 млн руб. Отсюда следуют соотношения между доходами в консолидированном бюджете региона в 1998 году по названным налогам в пропорции: 1 : 1,0 : 0,76 : 1,4. При этом стоит обратить внимание на следующее. Запланированные на 1998 г. доходы по НДС в консолидированный бюджет Волгоградской области с территории Волгограда практически совпадают с фактическими доходами в 1997 г., а платежи по налогу на прибыль планировалось

Таблица 1

Ставка налога на имущество в зависимости от роста объема реализации продукции

Ставка налога, %	Рост объема реализации продукции (% , не менее)			
	I квартал	I полугодие	9 месяцев	Год
1,70	1,0	2,0	3,0	4,0
1,45	2,0	4,0	6,0	8,0
1,25	3,0	6,0	9,0	12,0
1,10	4,0	8,0	12,0	16,0
1,00	5,0	10,0	15,0	20,0

Примечание. Заимствовано из Закона [14].

уменьшить на 9 %, доходы по налогу на имущество запланировано было увеличить на 7 %, по подоходному налогу – на 14 %.

Дополнительные доходы в консолидированный бюджет Волгоградской области от действия Закона [14] на территории Волгограда в 1998 г. можно оценить по формуле:

$$\Delta D_i = (D_i / 100 \%) \times \Delta V, \quad (1)$$

где ΔD_i – дополнительные доходы в бюджет по налогу i (НДС, налогу на прибыль, по подоходному налогу); D_i – фактические доходы в консолидированный бюджет Волгоградской области на территории Волгограда в 1997 г. по налогу i ($D_{\text{НДС}} = 429$ млн руб., $D_{\text{пр}} = 468$ млн руб., $D_{\text{под}} = 524$ млн руб.); ΔV – прирост объемов производства в процентах.

Выпадающие доходы по налогу на прибыль $\Delta D_{\text{пр}2}$ (в зависимости от прироста объемов производства) из областного бюджета от действия ст. 1 Закона [14] на территории Волгограда можно рассчитать по формуле:

$$\Delta D_{\text{пр}2} = (D_{\text{пр}} / H_{\text{пр}}) \times \Delta H_{\text{пр}} (\Delta V), \quad (2)$$

где $D_{\text{пр}} = 468$ млн руб. – доходы по налогу на прибыль в консолидированный бюджет Волгоградской области на территории Волгограда в 1997 г.; $H_{\text{пр}} = 22$ % – ставка налога на прибыль в части, зачисляемой в консолидированный бюджет субъекта РФ в 1997–1998 гг., в абсолютных пунктах; $\Delta H_{\text{пр}} (\Delta V) = 0,1 \times \Delta V$ – уменьшение ставки налога на прибыль в части, зачисляемой в областной бюджет, в зависимости от прироста объемов производства, в абсолютных пунктах.

Выпадающие доходы по налогу на имущество $\Delta D_{\text{им}}$ (в зависимости от прироста объемов производства) из областного бюджета от действия ст. 2 Закона [14] на территории Волгограда можно рассчитать по формуле:

$$\Delta D_{\text{им}} = (D_{\text{им}} / H_{\text{им}}) \times \Delta H_{\text{им}} (\Delta V), \quad (3)$$

где $D_{\text{им}} = 303$ млн руб. – доходы по налогу на имущество в консолидированный бюджет Волгоградской области на территории Волгограда в 1997 г.; $H_{\text{им}} = 2$ % – ставка налога на имущество в 1997–1998 гг. в абсолютных пунктах; $\Delta H_{\text{им}} (\Delta V)$ – уменьшение ставки налога на имущество в зависимости от прироста объемов производства согласно таблице 1, в абсолютных пунктах.

Результаты этой оценки по формулам (1)–(3) приведены в таблице 2.

Из расчетной оценки (табл. 2) следует, что бюджетная эффективность Закона [14] в части консолидированного бюджета Волгоградской области выше 100 %.

В подтверждение справедливости вышеприведенных теоретических формул (1)–(3) приведем выборку из 7 наиболее крупных налогоплательщиков Волгоградской области, сумевших в 1998 г. обеспечить прирост объемов производства и реализации продукции за счет применения статей 1 и 2 Закона [14] (см. табл. 3). В таблице 3 приведены данные по фактически начисленным налоговым платежам. Здесь необходима ремарка: Закон [14] в первую очередь был предназначен для использования промышленными предприятиями, то есть организациями крупного и среднего бизнеса.

Кроме этого, Закон [14] позволял увеличить доходы в федеральный бюджет по НДС и по налогу на прибыль.

Нельзя забывать, что в 1997–1999 гг. собираемость налоговых платежей была существенно ниже плановых показателей. Так, согласно постановлению «Об исполнении го-

Таблица 2

Выпадающие и дополнительные доходы в бюджет (областной и консолидированный) в 1998 г. на территории г. Волгограда в зависимости от прироста объемов производства

Прирост объемов производства ΔV , %	Выпадающие доходы из областного бюджета по налогам, млн руб.		Дополнительные доходы в консолидированный бюджет области по налогам, млн руб.		
	на прибыль, ст. 1 [14]	на имущество, ст. 2 [14]	на прибыль	НДС	подоходный налог
0	0	0	0	0	0
4	8,5	45	19	17	21
8	17	83	37	34	42
12	25,5	114	56	51	63
16	34	136	75	69	84
20	42,5	151,5	94	86	105

Примечание. Составлено авторами.

Таблица 3

Доказательство бюджетной эффективности Закона [14]

Наименование предприятия	Прирост продукции за 9 месяцев 1998 г., %	Сумма льгот за 9 месяцев 1998 г., млн руб.		Сумма доп. доходов в консолидированный бюджет области за 9 месяцев 1998 г., млн руб.	
		по налогу на имущество	по налогу на прибыль	по налогу на прибыль	по другим налогам
ОАО «Поволжье»	30,2	1,512	0,302	4,292	9,234
ОАО «ВТЗ»	0	0	0,098	0	0
ОАО «Волжский оргсинтез»	116,1	2,357	0,555	1,075	4,368
ОАО «Химпром»	11,4	3,675	0	0	3,027
ОАО «Химволокно»	85,6	2,659	0	0	0,562
ОАО «ВЗТДиН»	12	0,599	0,177	0,024	0,668
ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть» (Арчединское НГДУ)	12,3	1,114	0,016	0,897	3,509
<i>Итого</i>		11,917	1,148	6,288	21,369

Примечание. Заимствовано из работы [3].

родского бюджета за 1997 г.» [6] в 1997 г. план по налогу на прибыль предприятий и организаций был выполнен на 82,5 %, по налогу на имущество – на 79,7 %, по подоходному налогу – на 82,1 %. Поскольку понижающие ставки применялись исключительно при условии оплаты текущих налоговых платежей, Закон [14] стимулировал собираемость налогов.

Одним из обязательных условий применения Закона [14] была выплата текущей заработной платы. Таким образом, Закон имел социальную направленность.

Закон [14] действовал не сам по себе. Он являлся составной частью налогового и инвестиционного законодательства Волгоградской области прямого действия (1997–1999 гг.) (см.: [15]), которое, по мнению общероссийского журнала «Эксперт», было одним из лучших среди субъектов РФ [2, с. 34].

Кроме того, в период 1997–2006 гг. в нашем регионе действовал Закон о зонах экономического развития (ЗЭР) [13] с признанной сегодня большой экономической эффективностью [4]. Поэтому волгоградский Закон [13] в 2005 г. стал одной из веских причин принятия Федерального закона «Об особых экономических зонах в РФ» [10].

Оценить бюджетную эффективность Закона [13] можно на примере ЗЭР, созданной на территории металлургического завода «Красный Октябрь» в декабре 1998 года. В 1998 г. завод выплавил всего 77 тыс. т стали и был убыточен. В 1999 г. объем реализа-

ции был увеличен в 2 с лишним раза, в 2006 г. достиг 715 тыс. т. В 1999 г. соотношение в консолидированном бюджете Волгоградской области на территории Волгограда между налогами (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, подоходный налог) составляло 0,5 : 1,0 : 0,9 : 1,2 [9; 12]. Закон [13] предоставлял резидентам ЗЭР нулевые ставки по налогам на прибыль и имущество при условии реинвестиции не менее 50 % прибыли внутри зоны. Таким образом, увеличение объема производства в 2 раза почти полностью компенсировало выпадающие доходы по налогам на прибыль и имущество за счет дополнительных доходов по НДС и подоходному налогу.

Система Законов, включая [13–15], дала больший эффект по остановке падения производства и оживлению промышленности в Волгоградской области в период 1998–1999 гг., Закон [15] – в период 1996–2002 гг., Закон [13] – в период 1997–2006 годов.

Индекс роста промышленного производства в Волгоградской области (в процентах к предыдущему году) представлен в таблице 4.

Возникает закономерный вопрос: почему столь эффективный закон ([14]) действовал в Волгоградской области только в 1998–1999 гг.?

Формальной причиной отмены Закона [14] стало истечение срока действия в 1999 году. Формальным обоснованием отмены стала якобы низкая бюджетная эффективность закона. Вероятно, чиновники администрации и КСП Волгоградской области, которым было пору-

Таблица 4

Индекс роста промышленного производства в Волгоградской области

1997 г.	1998 г.	1999 г.	2000 г.
96,5 %	96,6 %	107,0 %	111,6 %
	99,9 % (данные по крупным и средним предприятиям Волгоградской области [3])		

Примечание. Заимствовано авторами из Российского статистического ежегодника (1997–2000 гг.).

чено исследовать бюджетную эффективность данного закона, ограничились анализом выпадающих доходов в областной бюджет (см. столбцы 2 и 3 таблицы 2).

Совет директоров Волгоградской области выступил против отмены законов [14; 15], но компетентное мнение промышленников не было учтено при принятии решения.

Таким образом, по результатам, полученным в ходе оценки эффективности действия законов, можно сделать следующие выводы.

1. Необходимо рассмотреть возможность реанимации Закона Волгоградской области [14], приняв во внимание изменения в Налоговом кодексе РФ. В частности, в настоящее время НДС целиком зачисляется в федеральный бюджет, а в 1997–1998 гг. 25 % доходов от НДС поступало в консолидированный бюджет субъекта РФ. Закон [14] стимулировал рост промышленного производства для всех категорий организаций, нынешнее налоговое региональное законодательство предоставляет льготы отдельным категориям и индивидуальные налоговые льготы, которые запрещены Налоговым кодексом РФ.

2. В настоящее время налоговые и инвестиционные Законы Волгоградской области не являются правовыми актами прямого действия, а следовательно – подвержены коррупционным факторам, что резко снижает инвестиционную привлекательность нашего региона и на один-два порядка уменьшает число пользователей действующего экономического законодательства нашего региона.

Необходимо переработать действующее инвестиционное законодательство Волгоградской области, воспользовавшись опытом применения Закона Волгоградской области [15], который являлся законом прямого действия.

3. Необходимо восстановить Закон Волгоградской области о зонах экономического развития [13], учтя при этом произошедшие в федеральном законодательстве изменения.

Формально Закон [13] был отменен с 01 января 2007 г. в связи с принятием Федерального закона об особых экономических зонах (ОЭЗ) [10]. В субъектах РФ в соответствии с Законом [10] устанавливались только федеральные ОЭЗ посредством принятия постановления Правительства РФ. Однако в настоящее время Правительством РФ положительно решается вопрос о передаче полномочий по созданию региональных ОЭЗ на региональный уровень.

4. Необходимо рассмотреть возможность законодательного стимулирования повышения доли реинвестируемой прибыли организациями промышленности путем снижения налогового бремени [5]. Повышение доли реинвестируемой прибыли напрямую увеличивает темп прироста добавленной стоимости, а при определенном алгоритме увеличивает налоговые поступления в бюджеты всех уровней [там же].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- Бутов, Д. В. Налоговая нагрузка: расчет и законное снижение / Д. В. Бутов // Планово-экономический отдел. – 2011. – № 5. – С. 15–18.
- Инвестиционный рейтинг российских регионов // Эксперт. – 1997. – № 47. – С. 18–39.
- Кабанов, В. А. Отказ от налога на прибавочный продукт как фактор подъема промышленного производства / В. А. Кабанов, В. В. Новиков // Промышленность России. – 1999. – № 8 (28). – С. 69–72.
- Новиков, Вад. В. Как повысить ВВП? / Вад. В. Новиков, Вяч. В. Новиков // Известия ВолгГТУ : межвуз. сб. науч. ст. – 2014. – № 4 (131). – С. 23–28. – (Серия «Актуальные проблемы реформирования российской экономики (теория, практика, перспектива)»; вып. 18).
- Новиков, В. В. Способ увеличения доходов в бюджет за счет снижения налогов для промышленных предприятий / В. В. Новиков // Бизнес. Образование. Право : Вестник Волгоградского института бизнеса. – 2014. – № 2 (27). – С. 208–212.
- Об исполнении городского бюджета за 1997 г. : Постановление Администрации г. Волго-

REFERENCES

рада от 22.04.1998 № 521. – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <http://zakon-region.ru/volgogradskaya-oblast/54449>. – Загл. с экрана.

7. Об областном бюджете на 1997 г.: Закон Волгоградской области от 09.04.1997 № 109-ОД: (в ред. Закона Волгоградской области от 22.12.1997 № 151-ОД). – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <http://zakon-region.ru/volgogradskaya-oblast/55283>. – Загл. с экрана.

8. Об областном бюджете на 1998 г.: Закон Волгоградской области от 06.04.1998 № 166-ОД: (в ред. Закона Волгоградской области от 18.12.1998 № 235-ОД). – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <http://zakon-region.ru/volgogradskaya-oblast/54495>. – Загл. с экрана.

9. Об областном бюджете на 1999 г.: Закон Волгоградской области от 11.05.1999 № 255-ОД: (в ред. Закона Волгоградской области от 10.04.2000 № 389-ОД). – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <http://www.fpa.su/regzakon/volgogradskaya-oblast/zakon-volgogradskoy-oblasti-ot-11-maya-1999-g-n-255-od-oblastnom-byudzhete-na-1999-god/>. – Загл. с экрана.

10. Об особых экономических зонах в Российской Федерации: Федеральный Закон от 22.07.2005 № 116-ФЗ: (в ред. Федерального Закона от 23.07.2013 № 231-ФЗ). – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12141177/>. – Загл. с экрана.

11. О бюджете города на 1998 г.: Постановление Волгоградского городского Совета народных депутатов от 07.05.1998 № 39/355. – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: http://volgograd.news-city.info/docs/sistemi/dok_peryni.html. – Загл. с экрана.

12. О бюджете города на 1999 г.: Постановление Волгоградского городского Совета народных депутатов от 28.04.1999 № 56/627. – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <http://zakon-region.ru/volgogradskaya-oblast/53469/>. – Загл. с экрана.

13. О зонах экономического развития на территории Волгоградской области: Закон Волгоградской области от 03.06.1997 № 121-ОД: (в ред. Закона Волгоградской области от 03.04.2006 № 1208-ОД). – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <http://zakon-region.ru/volgogradskaya-oblast/55155>. – Загл. с экрана.

14. О налоговой системе на территории Волгоградской области: Закон Волгоградской области от 05.03.1998 № 156-ОД: (в ред. Закона Волгоградской области от 28.01.2000 № 367-ОД). – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <http://zakon-region.ru/volgogradskaya-oblast/54563>. – Загл. с экрана.

15. О налоговых льготах инвесторам на территории Волгоградской области: Закон Волгоградской области от 22.07.1996 № 77-ОД: (в ред. Закона Волгоградской области от 30.06.1998 № 192-ОД). – Электрон. текстовые дан. – Режим доступа: <http://zakon-region.ru/volgogradskaya-oblast/55827>. – Загл. с экрана.

1. Butov D.V. Nalogovaya nagruzka: raschet i zakonnoe snizhenie [Tax Loading: Calculation and Lawful Decrease]. *Planovo-ekonomicheskii otdel*, 2011, no. 5, pp. 15-18.

2. Investitsionnyy reyting rossiyskikh regionov [Investment Rating of Russian Regions]. *Ekspert*, 1997, no. 47, pp. 18-39.

3. Kabanov V.A., Novikov V.V. Otkaz ot naloga na pribavochnnyy produkt kak faktor podyema promyshlennogo proizvodstva [Waiver of Tax on the Surplus Product as a Factor of Industrial Production Rise]. *Promyshlennost Rossii*, 1999, no. 8 (28), pp. 69-72.

4. Novikov Vad. V., Novikov Vyach. V. Kak povysit VVP? [How do I Increase the GDP?]. *Izvestiya VolgGTU. Seriya "Aktualnye problemy reformirovaniya rossiyskoy ekonomiki (teoriya, praktika, perspektiva)"*, 2014, no. 4 (131), iss. 18, pp. 23-28.

5. Novikov V.V. Sposob uvelicheniya dokhodov v byudzhete za schet snizheniya nalogov dlya promyshlennykh predpriyatiy [The Method of Increasing Budget Revenues by Reducing Taxes for Industrial Enterprises]. *Biznes. Obrazovanie. Pravo: Vestnik Volgogradskogo instituta biznesa*, 2014, no. 2 (27), pp. 208-212.

6. *Ob ispolnenii gorodskogo byudzheta za 1997 g.: Postanovlenie Administratsii g. Volgograda ot 22.04.1998 № 521* [On Implementation of the City Budget for 1997: Decree of the Volgograd Administration of April 22, 1998 no. 521]. Available at: <http://zakon-region.ru/volgogradskaya-oblast/54449>.

7. *Ob oblastnom byudzhete na 1997 g.: Zakon Volgogradskoy oblasti ot 09.04.1997 № 109-OD: (v red. Zakona Volgogradskoy oblasti ot 22.12.1997 № 151-OD)* [On the Regional Budget for 1997: The Law of the Volgograd Region of April 9, 1997 no. 109-OD (Amend. of the Law of the Volgograd Region of December 22, 1997 no. 151-OD)]. Available at: <http://zakon-region.ru/volgogradskaya-oblast/55283>.

8. *Ob oblastnom byudzhete na 1998 g.: Zakon Volgogradskoy oblasti ot 06.04.1998 № 166-OD: (v red. Zakona Volgogradskoy oblasti ot 18.12.1998 № 235-OD)* [On Regional Budget for 1998: The Law of the Volgograd Region of April 6, 1998 no. 166-OD (Amend. of the Law of the Volgograd Region of December 18, 1998 no. 235-OD)]. Available at: <http://zakon-region.ru/volgogradskaya-oblast/54495>.

9. *Ob oblastnom byudzhete na 1999 g.: Zakon Volgogradskoy oblasti ot 11.05.1999 № 255-OD: (v red. Zakona Volgogradskoy oblasti ot 10.04.2000 № 389-OD)* [On Regional Budget for 1999: The Law of the Volgograd Region of May 11, 1999 no. 255-OD (Amend. of the Law of the Volgograd Region of April 10, 2000 no. 389-OD)]. Available at: <http://www.fpa.su/regzakon/volgogradskaya-oblast/zakon-volgogradskoy>

-oblasti-ot-11-maya-1999-g-n-255-od-ob-oblastnom-biudzhete-na-1999-god.

10. *Ob osobykh ekonomicheskikh zonakh v Rossiyskoy Federatsii: Federalnyy Zakon ot 22.07.2005 № 116-FZ: (v red. Federalnogo Zakona ot 23.07.2013 № 231-FZ)* [On Special Economic Zones in the Russian Federation: Federal Law of July 22, 2005 no. 116-FZ (Amend. of the Federal Law of July 23, 2013 no. 231-FZ)]. Available at: <http://base.garant.ru/12141177>.

11. *O byudzhete goroda na 1998 g.: Postanovlenie Volgogradskogo gorodskogo Soveta narodnykh deputatov ot 07.05.1998 № 39/355* [On the City Budget for 1998: The Decree of the Volgograd City Council of People's Deputies of May 7, 1998 no. 39/355]. Available at: http://volgograd.news-city.info/docs/sistemi/dok_peryni.htm.

12. *O byudzhete goroda na 1999 g.: Postanovlenie Volgogradskogo gorodskogo Soveta narodnykh deputatov ot 28.04.1999 № 56/627* [On the City Budget for 1999: The Decree of the Volgograd City Council of People's Deputies of April 28, 1999 no. 56/627]. Available at: <http://zakon-region.ru/volgogradskaya-oblast/53469>.

13. *O zonakh ekonomicheskogo razvitiya na territorii Volgogradskoy oblasti: Zakon Volgogradskoy*

oblasti ot 03.06.1997 № 121-OD: (v red. Zakona Volgogradskoy oblasti ot 03.04.2006 № 1208-OD) [On Economic Development Zones on the Territory of the Volgograd Region: The Law of the Volgograd Region of June 3, 1997 no. 121-OD (Amend. of the Law of the Volgograd Region of April 3, 2006 no. 1208-OD)]. Available at: <http://zakon-region.ru/volgogradskaya-oblast/55155>.

14. *O nalogovoy sisteme na territorii Volgogradskoy oblasti: Zakon Volgogradskoy oblasti ot 05.03.1998 № 156-OD: (v red. Zakona Volgogradskoy oblasti ot 28.01.2000 № 367-OD)* [On the Tax System on the Territory of the Volgograd Region: The Law of the Volgograd Region of March 5, 1998 no. 156-OD (Amend. of the Law of the Volgograd Region of January 28, 2000 no. 367-OD)]. Available at: <http://zakon-region.ru/volgogradskaya-oblast/54563>.

15. *O nalogovykh lgotakh investoram na territorii Volgogradskoy oblasti: Zakon Volgogradskoy oblasti ot 22.07.1996 № 77-OD: (v red. Zakona Volgogradskoy oblasti ot 30.06.1998 № 192-OD)* [On Tax Concessions to Investors on the Territory of the Volgograd Region: The Law of the Volgograd Region of July 22, 1996 no. 77-OD (Amend. of the Law of the Volgograd Region of June 30, 1998 no. 192-OD)]. Available at: <http://zakon-region.ru/volgogradskaya-oblast/55827>.

THE EXPERIENCE OF INDUSTRY STIMULATION IN THE VOLGOGRAD REGION BY MEANS OF REGULATED TAXES

Novikov Vadim Vladimirovich

Deputy General Director, Ltd. Grand
vnovikov12@yandex.ru
Raboche-Krestyanskaya St., 44, 400074 Volgograd, Russian Federation

Sazonov Sergey Petrovich

Doctor of Economic Sciences, Professor,
Head of the Department of Economics and Business Finance,
Volgograd State Technical University
sazonovsp@mail.ru
Prosp. Lenina, 28, 400131 Volgograd, Russian Federation

Abstract. The authors investigate the budgetary efficiency of the Law of March 5, 1998 no. 156-OD “On the tax system on the territory of the Volgograd region”, drafted by deputies A.T. Boguslavskiy, A.G. Morozov and V.V. Novikov. According to this law, tax rates on profits and property were decreased depending on the growth of production volumes. The authors estimate the efficiency of the Law of June 3, 1997 no. 121-OD “On economic development zones on the territory of the Volgograd region”, drafted by deputies A.G. Morozov and V.V. Novikov. Using the proposed methodology and sampling of large taxpayers, who used the Law no. 156-OD, the authors prove budgetary efficiency of the Law. On the example of the Krasny Oktyabr factory the efficiency of the Law no. 121-OD is proved. The article contains recommendations on upgrading the existing tax and investment legislation of the Volgograd region.

Key words: GDP growth, reduction of tax burden, flexible tax scheme, budgetary efficiency, regional legislation, corruption-generating factors.