

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

АЛТАЙСКИЙ ФИЛИАЛ

Налоги и налогообложение

**Материалы Всероссийского конкурса научных работ по налогам
и налогообложению (29 марта 2022 г.)**

Барнаул 2022

УДК 33.05
ББК 65.05
Н 23

Рецензенты:

Титова Ольга Викторовна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов и кредита Алтайского государственного университета
Гооге Ольга Анатольевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры государственного и муниципального управления Алтайского филиала РАНХиГС

Редакционная коллегия:

Куликова И.В. – главный редактор,
Воробьева В.В., Воробьев С.П., Рожкова Д.В., Савченко А.С.

Н 23 Налоги и налогообложение: материалы Всероссийского конкурса научных работ; Алтайский филиал РАНХиГС. – Барнаул, 2022. – 248 с.

Всероссийский конкурс научных работ по налогам и налогообложению были проведены в Алтайском филиале РАНХиГС при поддержке Управления Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю. По итогам проведения научного мероприятия сформирован сборник научных трудов. Для широкого круга читателей.

УДК 33.05
ББК 65.05

© Коллектив авторов, 2022
© Алтайский филиал РАНХиГС, 2022

Оценка эффективности введения налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

Антипов Святослав Юрьевич

*Дальневосточный федеральный университет,
г. Владивосток*

На сегодняшний день Россия стабильно входит в тройку мировых лидеров по добыче нефти, соперничая с такими странами, как США и Саудовская Аравия. С одной стороны, это означает доходы от экспорта, а с другой – налоговые поступления от предприятий, осуществляющих эту деятельность на территории РФ. В 2019 году в тестовом режиме был введен налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья (далее - НДД). Он качественно отличается от налога на добычу полезных ископаемых (далее - НДПИ), поскольку взимается с финансового результата – с прибыли, а не с выручки.

Целью данной работы является оценка эффективности введения НДД в тестовом режиме по данным за 3 года. Объектом исследования является НДД, предметом служат налоговые поступления от него. Для достижения цели были поставлены следующие задачи: выделение целей введения НДД; статистический анализ налоговых поступлений; корреляционный анализ поступлений от разных категорий участков недр. Для этого будут применены методы сбора информации из различных источников, статистического и корреляционного анализа. Гипотеза исследования заключается в том, что НДД удовлетворяет целям его введения. Целесообразно начать анализ с обозначения целей, которые преследовались введением НДД, и его преимуществ перед другими налогами в отрасли. Прежде всего, стоит упомянуть, что идея ввести налог на добычу углеводородов, который будет зависеть от финансового результата, не является новой для России. Как отмечается в различных источниках [1], основной предпосылкой для перехода на такое налогообложение было несовершенство законодательной базы, основывающейся на налогообложении выручки от добычи углеводородов посредством НДПИ и экспортной пошлины. Эти налоги показали себя эффективными в момент их введения, однако с учетом изменившейся обстановки в мире и нарастающим влиянием таких факторов, как ухудшение структуры запасов и увеличение затрат на подъем нефти, их эффективность стала снижаться. Эти факторы привели к увеличению числа месторождений, разработка которых в текущих условиях оставалась нерентабельной. Стимулирование разработки нерентабельных в текущий момент месторождений и открытия новых месторождений было одной из основных целей введения НДД. НДД позволяет решить эту проблему за счет того, что он уплачивается только при условии, что разработка месторождения оказывается прибыльной. В свою очередь, тот факт, что налог не взимается до того, как проект по разработке месторождения пройдет точку окупаемости, стимулирует разведку и разработку новых месторождений. Это высвобождение средств на начальном этапе разработки также стимулирует увеличение инвестиций в современные технологии по разведке и добыче сырья. В процессе разработки месторождения могут произойти изменения в горно-геологических условиях добычи углеводородов и экономической ситуации в целом, что тоже учитывается НДД - по мере того, как месторождение истощается, уменьшается величина дохода от добычи, а значит и начисляемая сумма налога. Помимо вышеперечисленного, НДД также стимулирует реализацию высокозатратных проектов, которые лишь спустя некоторое время начнут увеличивать доходную статью федерального бюджета [2, с. 2769-2770]. Это соответствовало идее, которую преследовало Министерство финансов Российской Федерации - перераспределение фискальной нагрузки при разработке месторождений в пользу более поздних сроков после их выхода на проектную мощность.

Другой масштабной целью введения НДД было увеличение налоговых поступлений. Согласно докладу министра энергетики А. Новака от 21 ноября 2017 г. [3], с введением НДД ожидалось увеличение коэффициента извлечения нефти с 27-28% до 32-35%, увеличение

добычи нефти более, чем на 100 млн тонн в год, соответственно и бюджетные поступления должны были вырасти на 50-60 млрд рублей в год. При этом было отмечено, что выпадающие доходы из федерального бюджета могут наблюдаться исключительно в первые 2 года в размере 2-3 млрд рублей, а на 4 год уже будут полностью компенсированы. Логично начать рассмотрение событий в хронологическом порядке с проблемы, выявленной по итогам 2019 года. Помимо того, что еще в 2019 году Министерство финансов было обеспокоено тем, как протекает эксперимент по введению НДС, в середине 2020 года сообщалось, что федеральный бюджет из-за введения НДС недополучил 213 млрд рублей [4]. Очевидно, это не соответствовало ожидаемым выпадающим доходам в размере 2-3 млрд рублей. Однако, в данном случае имел место достаточно противоречивый метод оценки недополученных поступлений в бюджет, поскольку методика основана на соотношении разницы поступлений от НДС с НДСП и экспортной пошлиной без учета роста добычи нефти на 2,9 млн тонн от введения НДС [2]. Основная часть недополученных поступлений предположительно приходится на 1 и 2 категории проектов. Из-за этого многие положения в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее - НК РФ) были изменены в сторону увеличения налоговых поступлений в будущих периодах. Тем не менее, одного года явно недостаточно, чтобы судить об эффективности введения НДС и том, как оно отразится на бюджете РФ в перспективе.

Для дальнейшего анализа необходимо рассмотреть, как составлена статистика Федеральной налоговой службы (далее - ФНС) о поступлениях НДС в бюджет. Поступления разделены по категориям участков недр в соответствии со статьей 333.45 НК РФ [5] об объекте налогообложения НДС. Категорией 1 в дальнейшем будут называться участки в Республике Саха (Якутия), Иркутской области, Красноярском крае и Ненецком автономном округе, в российской части Каспийского моря и севернее 65 градуса в границах Ямало-Ненецкого автономного округа. Категория 2 - участки, перечисленные в примечании 8 к единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза по состоянию на 1 января 2018 г. Категория 3 - участки со степенью выработанности запасов нефти менее 0,8, расположенные в Северо-Кавказском федеральном округе и сухопутной части Сахалинской области, в границах Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Ямало-Ненецкого автономного округа и Республики Коми в границах, соответствующих пп.3 п.1 ст. 333.45 НК РФ. Категория 3 (2), введенная с 2021 г., - те же участки, что и в категории 3, но со степенью выработанности запасов нефти не менее 0,8. Категория 4 - участки севернее 65 градуса полностью в Республике Коми или в Тюменской области, Ханты-Мансийском автономном округе - Югра, Ямало-Ненецком автономном округе, Республике Коми, Оренбургской области, Самарской области в границах, соответствующих пп.4 п.1 ст. 333.45 НК РФ. Категория 5 - участки, севернее 70 градуса полностью в Красноярском крае, Республике Саха (Якутия) и Чукотском автономном округе. После сбора информации в открытом доступе с сайта ФНС, следует перейти к анализу статистики поступлений в федеральный бюджет по НДС. Частично за счет внесенных корректировок в соответствующий раздел НК РФ, частично за счет увеличения количества проектов, несмотря на ограничения из-за пандемии коронавируса, налоговые поступления от НДС по итогам 2020 г. увеличились в 1,47 раза в основном за счет участков недр 1 и 2 категорий, бывших проблемными в 2019 г. Так, поступления от 1 категории увеличились с 1,25 млрд до 32,24 млрд руб.; от 2 категории - с 35,7 млрд до 71,43 млрд руб. Отметим также, что с 2020 г. в НК РФ ст.333.45 п.1 был дополнен пп.5 с целью расширения возможности применения НДС также на участки недр севернее 70° северной широты в Красноярском крае, Республике Саха (Якутия) и Чукотском автономном округе, однако дополнительных налоговых поступлений по участкам этого пункта не будет ни в 2020 г., ни в 2021.

2021 год ознаменовался значительным увеличением налоговых поступлений по рассматриваемому налогу. Прежде всего, доходы по всем категориям участков недр из пп.1-4 увеличились минимум в 1,5 раза - рост с 32,34 млрд до 47,88 млрд рублей поступлений от участков недр 1 категории - и максимум в 26 раз - рост с 1,32 млрд до 34,54 млрд рублей от

участков недр 4 категории. Участки недр 5 категории все также не принесли в бюджет ни одного рубля, что может объясняться их непривлекательностью для разработки по сравнению с другими участками, поскольку их степень выработанности запасов нефти должна составлять менее 0,001 по данным государственного запаса полезных ископаемых на 1 января 2019 года или они должны быть поставлены на учет позднее 1 января 2019 года. Это также может объясняться нулевой налоговой и минимальной налоговой базой из-за расходов, превышающих доходы от разработки месторождений, или в соответствии с п.3 ст. 333.55 НК РФ участок расположен в Красноярском крае или Республике Саха (Якутия) и, например, накопленный объем добычи нефти на нем не превысил 25 млн тонн.

Однако, категории 1-5 - не основной фактор увеличения поступлений от НДД по итогам 2021 года. Больше суммарных поступлений от всех 5 категорий участков недр были поступления от нововведенной категории - участков недр, соответствующих пп.3 п.1 ст.333.45 НК РФ, со степенью выработанности запасов нефти не менее 80%. От этой категории поступления составляют 518,77 млрд рублей, что почти на 29 млрд рублей больше, чем сумма поступлений от всех остальных 5 категорий. Таким образом, налоговые поступления от НДД за 2021 год не только превзошли поступления 2019 и 2020 года, но и составили более 1 трлн рублей. Эта сумма полностью оправдала прогнозы Министерства финансов от введения новой категории участков, согласно которым налоговые поступления должны были составить 636,7 млрд рублей и превысить результат 2020 года в 4,4 раза [6]. С уверенностью можно сказать, что результат 2021 года компенсирует недополученные доходы по итогам 2019 года. Вышеописанные результаты целесообразно представить наглядно. Рассмотрим сначала диаграмма, отражающая изменения налоговых поступлений от НДД в абсолютных величинах:

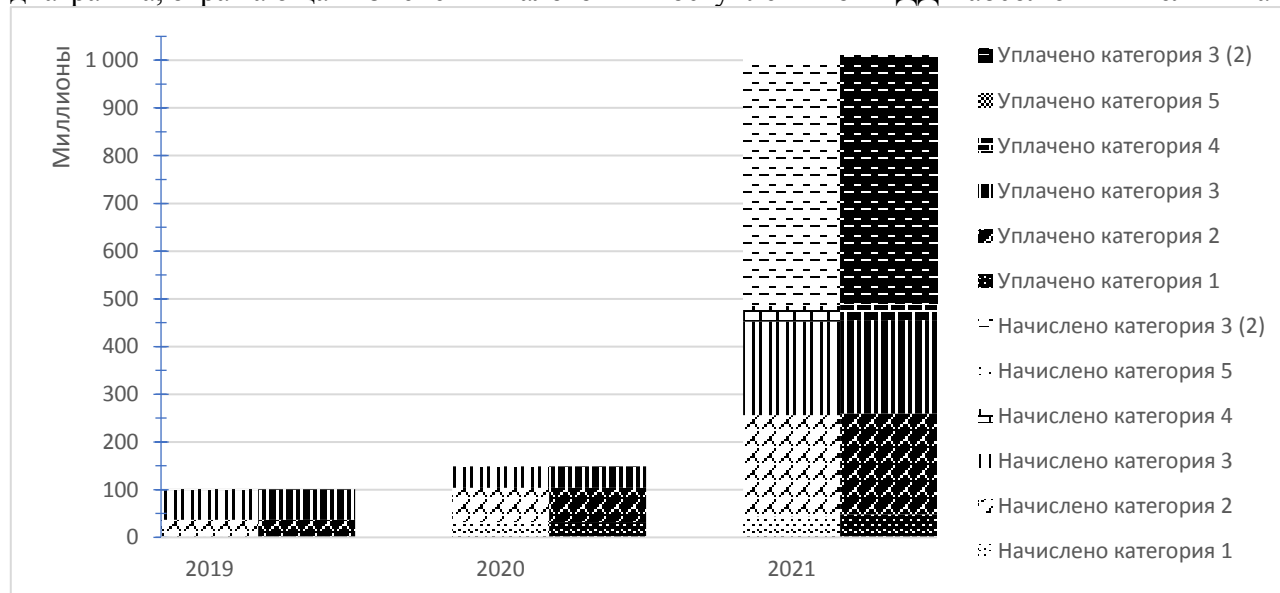


Рисунок 1 - Изменение поступлений от НДД в абсолютных величинах, руб. Источник: составлено автором на основе отчетов ФНС России по форме №1-НМ

Как видно из диаграммы, налоговые поступления по итогам 2020 года действительно выросли примерно в 1,5 раза по сравнению с 2019 годом, а в 2021 году возросли многократно. Также стоит заметить, что величина поступлений в каждом году незначительно превышает величину начисленного налога. Наблюдается стабильный рост поступлений от 1, 2 и 4 категорий. Поступления от 3 категории незначительно снизились в 2020 году, однако также выросли в 2021. Кроме того, на диаграмме наглядно показано, насколько значительными оказались поступления от категории 3 (2). Целесообразным видится рассмотреть также изменения поступлений от НДД в относительных величинах, чтобы понять, в каком году какие участки недр обеспечили большую долю поступлений от НДД. Для этого построим аналогичную диаграмму:

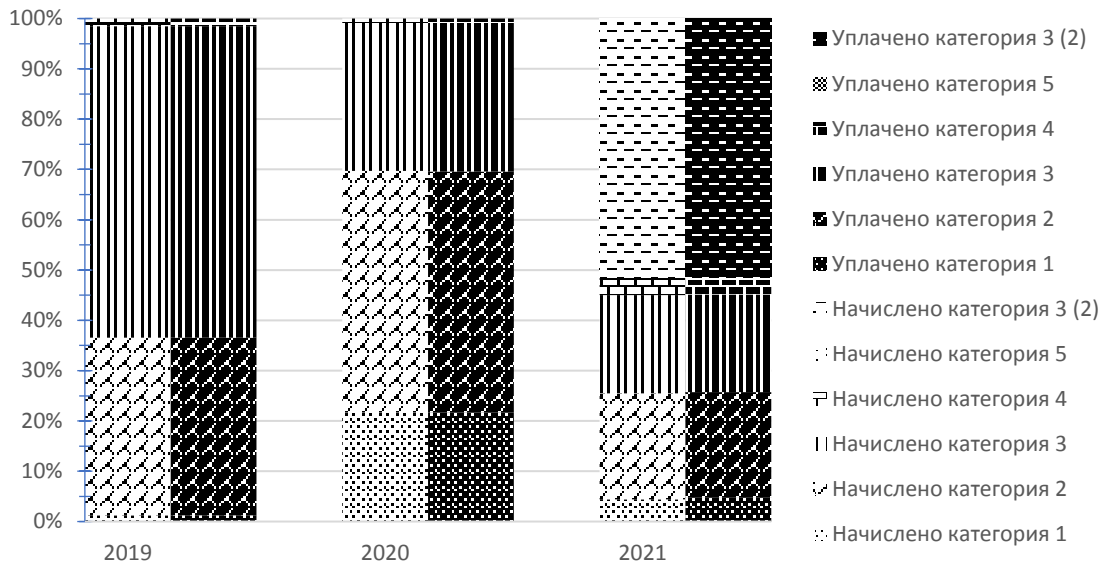


Рисунок 2 - Изменение поступлений от НДС в процентах. Источник: составлено автором на основе отчетов ФНС России по форме №1-НМ

По диаграмме видно, что в 2019 году основной категорией, дающей большую часть доходов в бюджет, была категория 3, имеющая удельный вес почти 62% от суммарных поступлений, и за ней следует категория 2, составляющая 35%. В 2020 году картина изменилась и поступления от статей 1, 2 и 3 более-менее выровнялись, составив 22%, 48% и 29% соответственно. Отстающей все так же осталась категория 4, удельный вес которой уменьшился с 1,5% в 2019 году до 0,9% в 2020 году. В 2021 же году доходы от всех категорий меркнут по сравнению с нововведенной категорией 3 (2), составляющей 51,43% от всех поступлений. Практически сравнялись веса категорий 2 и 3 - 21% и 19% соответственно, и категорий 1 и 4 - 4,75% и 3,42%. Данные диаграммы позволили наглядно посмотреть изменения в поступлениях в федеральный бюджет за 3 года эксперимента с НДС.

Для того, чтобы определить наличие и силу взаимосвязи между поступлениями от разных категорий НДС, следует провести корреляционный анализ налоговых поступлений. Результаты анализа будут полезны для прогнозирования поступлений по НДС при его дальнейшей корректировке. Однако рассчитать коэффициент парной корреляции для всех категорий невозможно по причине того, что дисперсия категории 5 равна нулю; и нецелесообразно для категории 3 (2) по причине наличия наблюдений всего за один год. Поэтому рассчитаем его для категорий 1-4 по следующей формуле:

$$r = \frac{\sum(x_i - \bar{x})(y_i - \bar{y})}{\sqrt{\sum(x_i - \bar{x})^2 * \sum(y_i - \bar{y})^2}},$$

где x_i - i-е наблюдение 1-й категории, \bar{x} - среднее значение по всем наблюдениям 1-й категории, y_i - i-е наблюдение 2-й категории, \bar{y} - среднее значение по всем наблюдениям 2-й категории.

Тогда получим следующую корреляционную матрицу:

	Категория 1	Категория 2	Категория 3	Категория 4
Категория 1	1			
Категория 2	0,84	1		
Категория 3	0,63	0,95	1	
Категория 4	0,71	0,98	0,99	1

Как видно из матрицы, все коэффициенты корреляции положительные. В то же время, величины коэффициентов корреляции отличаются друг от друга, из чего можно сделать выводы о силе связи в соответствии со шкалой Чеддока: связь между поступлениями

категорий 2, 3 и 4 между собой весьма высокая и положительная, то есть поступления от этих категорий практически полностью взаимосвязаны. Поступления от категории 1 меньше коррелируют с поступлениями от остальных категорий, что отражают коэффициенты корреляции меньше 0,9: связь высока между категорией 1 и категориями 2 и 4; и заметна между категорией 1 и категорией 3. Это значит, что при увеличении поступлений от одной из категорий 2, 3, 4 уверенно можно прогнозировать рост поступлений от любой другой из них, в то время как поступления от категории 1 хуже поддаются прогнозированию.

Подводя итог, можно сказать, что НДД является поистине перспективным ресурсным налогом, применение которого несет определенные преимущества как для представителей бизнеса, так и для государственного бюджета. По результатам статистического анализа можно сделать вывод о том, что наиболее эффективной мерой для увеличения поступлений от НДД было распространение его на участки недр, указанных в пп.3 п.1 ст.333.45 с коэффициентом выработанности запасов нефти не менее 0,8. Поступления от этой категории участков недр значительно превысили ожидаемые доходы бюджета от НДД и в более чем достаточной мере компенсировали недополученные за 2019 год доходы. Это говорит о выходе на траекторию увеличения налоговых поступлений от нефтедобывающей отрасли, что было обозначено министерством финансов в качестве одной из основных целей введения НДД. Также, наблюдая на протяжении двух лет нулевую величину поступлений от участков недр, относящихся к пп.5 п.1 ст.333.45, то есть участков севернее 70 градуса северной широты Красноярского края, Республики Саха (Якутия) и Чукотского автономного округа со степенью выработанности нефти менее 0,001 или поставленных на учет позднее 2018 года, можно сделать вывод о неудовлетворительных фискальных результатах от этой категории в текущем периоде, однако точно говорить про провал в области стимулирования этим пунктом разведки и разработки новых месторождений нельзя, поскольку нулевые поступления могут объясняться нулевой величиной налоговой и минимальной налоговой баз в силу различных причин при разработке новых месторождений. Возможно, отсутствие текущих поступлений компенсируется в будущих периодах. Из корреляционного анализа следует вывод: если при оценке поступлений от одной из категорий 2, 3 и 4 прогнозируется их увеличение, то его можно прогнозировать и для остальных этих категорий. Несколько менее уверенно можно прогнозировать рост поступлений от категории 1. Полученная в результате проведенного исследования информация может быть использована при дальнейшей оценке эффективности введения НДД по итогам тестового режима. Верится, что НДД оправдает возложенные на него ожидания и будет введен на всю нефтяную отрасль.

Библиографический список

1. Налоговый стимул. «Газпром нефти» подвели итоги первого года применения нового налогового режима [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.gazprom-neft.ru/press-center/sibneft-online/archive/2020-september/4961029/>.
2. Сафонова Т.Ю. Эволюция налогообложения в нефтегазовой отрасли // Экономика, предпринимательство и право. - 2020. - № 11. - С. 2727- 2790.
3. Доклад министра А. Новака по вопросу введения НДД на совещании «О развитии нефтяной отрасли в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – URL: <https://minenergo.gov.ru/node/9897>.
4. Правительство РФ одобрило отмену ряда льгот для нефтянки [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.interfax.ru/business/727298>.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.
6. Минфин ждет роста поступлений от НДД в 2021 году в 4,4 раза [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.interfax.ru/russia/729365>.

Научный руководитель – Лялина Ж.И., к. э. н., доцент

Теневая экономика в сфере самозанятости как основная предпосылка введения специального налогового режима в виде налога на профессиональный доход

Астраханцева Ксения Дмитриевна

*Байкальский государственный университет,
г. Иркутск*

В 2019 году вступил в силу Федеральный закон № 422-ФЗ от 27.11.2018 «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», в связи с чем у физических лиц появилась возможность осуществлять профессиональную деятельность легально без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, а у индивидуальных предпринимателей, в свою очередь, появилось право перейти на новый налоговый режим и освободиться от обязанности по уплате страховых взносов. Целью данного исследования является изучение теневой экономики в сфере самозанятости как основной предпосылки введения нового специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в Российской Федерации. Исходя из цели исследования поставлены следующие задачи: 1) изучить подходы к понятию самозанятости; 2) оценить уровень неформальной занятости среди самозанятых; 3) рассмотреть изменение уровня налоговых поступлений от самозанятых в связи с введением специального налогового режима; 4) сделать выводы о целесообразности введения налогового режима в виде налога на профессиональный доход с целью снижения масштабов теневой самозанятости в Российской Федерации. Объект исследования – теневая экономика в сфере самозанятости. Предметом исследования являются отношения, возникающие между государством и самозанятыми в процессе осуществления профессиональной деятельности в неформальном секторе экономики.

В качестве методов исследования использованы методы анализа, синтеза, индукции и дедукции. В современном мире экономика представлена двумя составляющими: официальной и скрытой (теневой). Если официальную экономику принято считать прозрачной, то теневую часть экономики, напротив, нельзя объективно оценить, измерить, проанализировать.

В своей работе Латов Ю. В. и Ковалев С. Н. под теневой экономикой понимают «хозяйственную деятельность, которая развивается вне государственного учета и контроля, а потому не отражается в официальной статистике» [1]. В связи с тем, что деятельность, осуществляемая в теневом секторе экономики, не отражается в государственном учете, доходы, полученные субъектами этой деятельности, не подпадают под налогообложение, что негативно сказывается не только на поступлении налогов и сборов в бюджетную систему страны, но и увеличивает масштабы теневой экономики в связи с вовлечением в нее новых субъектов. Как правило, под самозанятыми понимаются физические лица, работающие сами на себя без привлечения наемных работников. Довольно часто такие лица осуществляют профессиональную деятельность в небольших арендованных офисах или на дому без какой-либо регистрации. К категории самозанятого населения попадают работники различных сфер: кондитеры, мастера услуг красоты, репетиторы, заводчики животных, швеи, дизайнеры, частные таксисты и пр. Как отмечают А. Н. Покида и Н. В. Зыбуновская для многих самозанятых работа без официального оформления является прежде всего вынужденной мерой, позволяющей не обогатиться, а в какой-то мере повысить доход или, более того, выживать [2]. С этим мнением нельзя не согласиться. Стоит отметить, что нередко физические лица совмещают официальное трудоустройство (работу по найму) с самозанятостью.

Рассмотрим существующие подходы к трактовке понятия «самозанятый». В рамках первого подхода [2, с.20] категория самозанятых лиц рассматривается в широком смысле и включает физических лиц, осуществляющих деятельность самостоятельно. Согласно данному подходу самозанятыми могут быть как лица, осуществляющие предпринимательскую

деятельность без привлечения наемного труда, так и лица, использующие наемный труд в своей профессиональной деятельности. С этой точки зрения самозанятыми являются индивидуальные предприниматели, адвокаты, кондитеры и прочие субъекты, организующие свою деятельность самостоятельно.

Согласно второму подходу, понятие «самозанятость» рассматривается в узком смысле и включает физических лиц, осуществляющих профессиональную деятельность без привлечения наемного труда.

Как видно из рисунка 1, в структуре занятого населения России 93% приходится на сотрудников, на долю работников, работающих за свой счет – около 5%, чуть более 1% работодателей и 0,4% – помогающих членов семей. В абсолютном значении количество самозанятых в России в 2019 году составило 5 694,9, в 2020 – 4 693,7, в 2021 – 4 574,3 тыс. чел. На наш взгляд, эта группа занятого населения имеет немалый потенциал для пополнения бюджетной системы нашей страны.

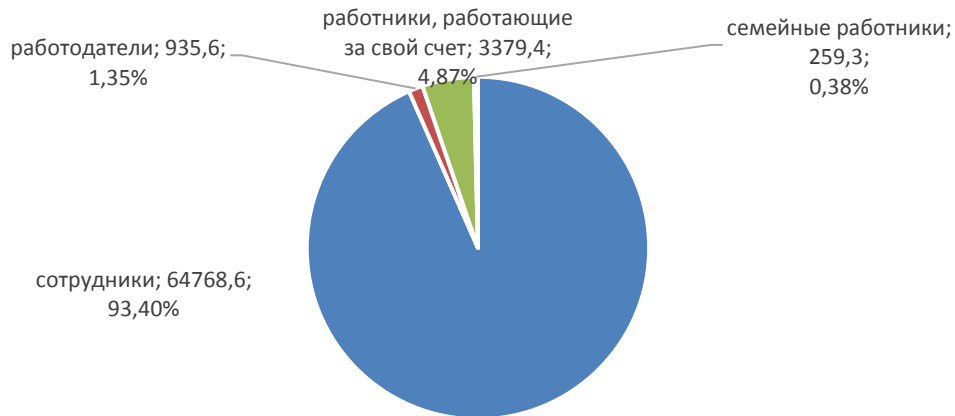


Рисунок 1 - Структура занятого населения в Российской Федерации в 2021 году

Источник: составлено автором по данным Международной организации труда. URL: <https://ilostat.ilo.org/data/>

Рассматривая самозанятость, следует сказать о положительных и отрицательных сторонах данного вида занятости. Самостоятельное формирование графика рабочего времени и отдыха, развитие творческого потенциала, возможность самовыражения и пр. оцениваются самозанятыми как положительные стороны самостоятельной занятости. Однако самозанятость имеет и негативные стороны, например, необходимость самостоятельного поиска клиентов-заказчиков, нестабильный доход от профессиональной деятельности и пр. Интерес самозанятых к работе в теневом секторе экономики усиливается в связи с тем, что такие физические лица не уплачивают установленные налоги, сборы, а также страховые взносы, снижая тем самым свою налоговую нагрузку. При всем этом, как верно отмечают Покида А. Н. и Зыбуновская Н. В., «...такие граждане бесплатно пользуются общественными благами» [3]. На основе статистических данных Международной организации труда оценим уровень неформальной занятости в целом по занятому населению, среди наемных работников и самозанятых до введения специального налогового режима в виде налога на профессиональный доход (табл. 1).

Таблица 1 - Доля занятости в неформальном секторе экономики в России, 2017 г.

Категория	Количество, тыс. чел.		Доля занятых в неформальной экономике, %
	Занятые, всего	Занятые в неформальном секторе экономики	
Занятое население	71 309	13 386	18,77
Наемные рабочие	66 592	8 770	13,17
Самозанятые	4 717	4 616	97,86

Как показывают приведенные в таблице 1 данные, в абсолютном выражении количество наемных работников, осуществляющих деятельность в неформальном секторе экономики, в 2017 году почти в два раза превышало количество самозанятых лиц. Что касается доли занятых в неформальном секторе экономики, то среди занятого населения этот показатель составляет в среднем около 19%. Что касается самозанятых лиц, то около 98% осуществляли деятельность в неформальном секторе экономики и лишь чуть более 2% работали официально.

На открытии 21 сентября 2016 г. заседания Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и приоритетным проектам, В. В. Путин отметил, что «так называемых самозанятых у нас миллионы. Люди просто вынуждены оставаться в «тени», чтобы не сталкиваться с бюрократией, поборами, постоянными проверками, да и с нагрузками – может быть, избыточными для этого вида деятельности». Президент РФ указал, что «самозанятым гражданам нужно предложить понятный и удобный инструмент взаимодействия с государством, чтобы они могли спокойно, так сказать вбелую, вести, развивать свое дело, пусть и небольшое, но собственное, зарабатывать честно благодаря своему труду и способностям. И, конечно, следует исключить любые возможности признания деятельности самозанятых граждан незаконным предпринимательством. Если это необходимо, надо внести соответствующие поправки в законодательство».

На наш взгляд, специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход имеет ряд преимуществ по сравнению с другими налоговыми режимами, что вполне может способствовать снижению уровня неформальной занятости среди самозанятых. Рассмотрим их подробнее:

1. Низкая налоговая нагрузка. Налоговая ставка по налогу на профессиональный доход, уплачиваемому в рамках нового налогового режима, составляет 4 или 6% (в зависимости от того, от кого получен доход от профессиональной деятельности). Кроме этого, не возникает обязанности по уплате страховых взносов за себя (данные взносы уплачиваются в добровольном порядке), предусмотрена возможность получения налогового вычета.

2. Простота постановки на учет и отсутствие отчетности. Регистрация физического лица в качестве самозанятого осуществляется без посещения налоговой инспекции при помощи мобильного приложения «Мой налог». Через данное приложение также производится уплата налога на профессиональный доход. Сдача отчетности в рамках нового налогового режима не предусмотрена.

3. Социальные гарантии.

На наш взгляд, рассматриваемый налоговый режим разработан с учетом интересов налогоплательщиков и имеет определенные преимущества, что позволит сократить уровень неформальной занятости среди самозанятого населения России.

Оценим изменение уровня формальной и неформальной занятости среди самозанятого населения в период с 2017 по 2020 года, то есть после введения в действие специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (табл. 2).

Таблица 2 - Динамика количества самозанятых граждан в России, 2017-2020 гг. Источник: составлено по данным [4]

Категория	Количество, тыс. чел.				Отклонение (2020 к 2017 г.), тыс. чел.	Темп роста, %
	2017	2018	2019	2020		
Самозанятые формального сектора экономики	4 717	4 954	4 824	4 768	51	101,08
Самозанятые неформального сектора экономики	4 616	4 693	4 486	4 357	-259	94,39



Рисунок 2 - Динамика количества самозанятых граждан за период 2017-2020 гг.
Источник: составлено по данным таблицы 2.

Из представленного рисунка видно, что в 2018 году по отношению к предыдущему году наблюдается увеличение количества самозанятых лиц, осуществляющих деятельность как в формальном, так и неформальном секторах экономики. В период с 2018 по 2020 года наблюдается снижение количества самозанятых по этим секторам экономики. За период 2018-2020 гг. количество самозанятых, осуществляющих трудовую деятельность нелегально, сократилось на 5,61%.

В то время как общее количество самозанятых за данный период увеличилось на 1,08%. На рисунке 3 представлены данные об изменении количества физических лиц, перешедших на новый специальный налоговый режим.

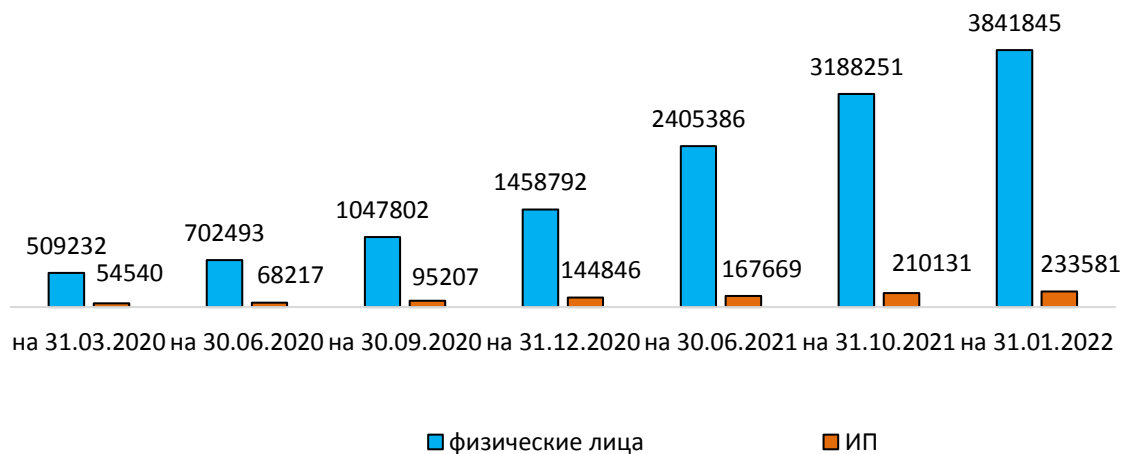


Рисунок 3 - Динамика количества физических лиц, перешедших на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», 2020-2022 гг. Источник: составлено по [5]

Как видим, количество самозанятых, применяющих новый налоговый режим, за анализируемый период увеличилось, причем это касается не только физических лиц, но и индивидуальных предпринимателей. Данная тенденция положительно сказывается и на поступлении налога на профессиональный доход в бюджетную систему РФ (рис. 4).

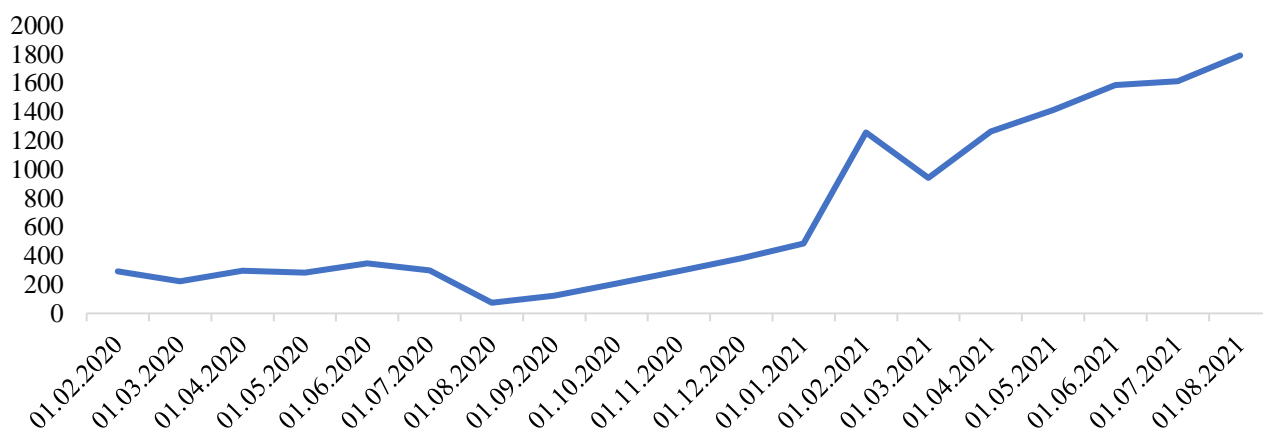


Рисунок 4 - Динамика поступления налога на профессиональный доход в бюджетную систему РФ, 2020-2021 гг. (млн. руб.). Источник: составлено по данным [5]

Налог на профессиональный доход в порядке эксперимента введен на территориях города федерального значения Москва, Московской и Калужской областях, республике Татарстан с 01.01.2019 года, с 01.01.2020 к эксперименту присоединились г. Санкт-Петербурга и 18 субъектов. С 01.07.2020 года специальный налоговый режим был распространен на остальные субъекты РФ. Как видно из представленного рисунка, с момента введения спецрежима по всей территории России наблюдается неуклонный рост налоговых поступлений от самозанятых лиц.

На основании проведенного анализа было установлено, что в связи с введением в России нового специального налогового режима в виде налога на профессиональный доход снизилось количество неформально самозанятых при одновременном увеличении налоговых поступлений в бюджетную систему страны. На наш взгляд, это говорит о том, что за первые два года проведения эксперимента по введению налога на профессиональный доход проблема теневой самозанятости сдвинулась в нужном направлении. Таким образом, можно говорить о том, что предпринятые попытки по сокращению теневой экономики в сфере самозанятости дают свои результаты.

Библиографический список

1. Теневая экономика: учеб. пособие / Ю. В. Латов, С. Н. Ковалев; под ред. В. Я. Кикотя и Г.М. Казиахмедова. М.: Норма, 2006.
2. Покида А. Н., Зыбуновская Н. В. Самозанятость на современном рынке труда / А. Н. Покида, Н. В. Зыбуновская // Социально-трудовые исследования. – 2019. – № 3.
3. Покида А. Н., Зыбуновская Н. В. Регулирование деятельности самозанятых граждан / А. Н. Покида, Н. В. Зыбуновская // Вопросы государственного и муниципального управления. – 2020. – №1.
4. Официальный сайт Международной организации труда [Электронный ресурс]. – URL: www.ilo.org/data/
5. Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс]. – URL: www.nalog.ru

Научный руководитель – Измайлова М. О., к. э. н., доцент

Налоговые льготы как средство стимулирования малого предпринимательства

Бабин Илья Алексеевич

Казанский инновационный университет им. В.Г. Тимирязова,
г. Казань

Малый и средний бизнес важный элемент роста экономики большинства стран и один из показателей их развития. Однако в России вклад малого предпринимательства в экономику страны не такой значительный. В нынешних условиях экономики государству важно развивать сектор малого и среднего бизнеса. С увеличением количества малых предприятий будет увеличиваться заполнение тех отраслей, которые не в силах заполнить крупные предприятия. Так же с помощью малого предпринимательства будет укрепляться и создаваться отечественный продукт, который будет создавать конкурентность на внутреннем рынке и увеличивать спрос населения на соответствующий товар.

Целью научной работы является определение сущности и качество стимулирования налоговых льгот в сфере малого предпринимательства. Исходя из цели в научной работе решаются следующие задачи: проанализировать состояние малого предпринимательства в РФ; изучить виды льготирования малого бизнеса; предложить рекомендации по совершенствованию поддержки малого и среднего предпринимательства.

Объект исследования: налоговые льготы в сфере малого предпринимательства. Предмет исследования: налоговые правоотношения по предоставлению льгот как мера стимулирования развития малого предпринимательства в РФ. Методики исследования, используемые в работе - общенаучные и теоретические (абстрактно-логический, анализ), метод сравнения, графический.

Малое и среднее предпринимательство способствует развитию экономики РФ и решает ряд следующих проблем.

Во-первых, малые предприятия способствуют экономической деятельности и экономическому росту Российской Федерации. К примеру, малое предпринимательство решает экономически-социальные задачи страны: предоставления рабочих мест гражданам страны, создание спроса и конкуренции внутри страны, формирование всех уровней бюджета.

Роль малого бизнеса в создании рабочих мест представлена на рис. 1.



Рисунок 1 - Число рабочих мест, созданных малым и средним предпринимательством в России в 2015-2020 гг. [2]

Как видно из данных рис. 1, в России наблюдается снижение общей численности занятых в 2012-2020 гг., но одновременно с этим наблюдается и снижение численности наемных работников и на предприятиях малого и среднего бизнеса. Так, в целом по России за период 2012-2020 гг. общая численность занятых сократилась на 1082 тыс. человек, или на 1,5% в относительном выражении, а средняя численность работников малых и средних предприятий сократилась на 299 тыс. чел., или на 1,9% в относительном выражении. Таким образом, в малом и среднем бизнесе число занятых снижается быстрее, чем в целом по экономике. На наш взгляд, такую динамику можно объяснить рядом факторов: автоматизацией производственных процессов, требующих меньшего числа рабочей силы; наличием теневой занятости; переводом работников в статус самозанятых и ИП. Указанные процессы идут на фоне общего снижения численности занятых в экономике. Однако, тот факт, что удельный вес занятых в малом и среднем бизнесе не растет в 2012-2020 гг., говорит об отсутствии роста качественных показателей его функционирования.

Во-вторых, малый бизнес оказывает влияние на структуру ВВП страны (см. рис. 2). Происходит заполнение товарами и услугами внутри страны и тех ниш, которые крупные предприятия не в силах восполнить.



Рисунок 2 - Роль МСП в формировании ВВП России в 2012-2020 гг., % [3]

Как видно из данных рис. 2, ВВП России в номинальном выражении растет ежегодно, но вместе с ним растет и объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами малых и средних предприятий. Так, за период с 2012 по 2020 гг. ВВП страны вырос на 38501 млрд. руб. (или на 56,5% в относительном выражении), а объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами малыми и средними предприятиями вырос на 14162 млрд. руб., или на 121,1%, что превысило темпы роста ВВП России. Это привело к росту показателя удельного веса с 17,2% в 2012 году до 24,3% в 2020 г. (однако, данный показатель был максимальным в 2017 году, тогда он составлял 25,6%, именно в этот период малый и средний бизнес играл наиболее значимую роль в экономике).

В-третьих, повышается экспортный потенциал страны.

Экономическая функция малого и среднего бизнеса проявляется и в том, что налоги, которые он уплачивает, формируют доходную часть бюджета. Статистика ведения поступлений по налогам и сборам не разделяет их по источнику поступлений, однако на примере налогов и от применения специальных налоговых режимов мы можем выявить роль малого бизнеса в доходах бюджета. Для этого следует обратиться к данным таблицы 1.

Как видно из данных таблицы 1, налоги, уплачиваемые малым и средним бизнесом при применении специальных налоговых режимов, занимают незначительный удельный вес в формировании консолидированного бюджета РФ, доля налогов снизилась с 2,54% в 2012 году до 1,87% в 2020 году.

Причиной такого низкого показателя являются ряд следующих взаимозависимых факторов: во первых то, что специальные налоговые режимы в принципе предполагают меньшую сумму уплачиваемых налогов и во-вторых то, что в консолидированном бюджете другие виды налоговых доходов гораздо более значимы (например НДС, НДС).

Таблица 1 - Роль малого и среднего в формировании доходов консолидированного бюджета в 2012-2020 гг. [2]

Год	Налоговые доходы консолидированного бюджета РФ, млрд. руб.	Налоги на совокупный доход, млрд. руб.	Доля налогов от МСП в налоговых доходах консолидированного бюджета, %
2012	10 687,79	271,29	2,54
2013	10 936,96	292,8	2,68
2014	14 414,87	315,1	2,19
2015	15 517,03	347,76	2,24
2016	16 308,92	388,49	2,38
2017	19 277,62	446,93	2,32
2018	23 600,82	520,49	2,21
2019	25 320,87	596,79	2,36
2020	31 705,01	593,34	1,87

Проанализируем количество функционирующих представителей в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей в соответствии с данными, имеющимися в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства (см. табл. 2).

Таблица 2 - Количество действующих представителей малого и среднего бизнеса в 2019-2021 гг., ед. [2]

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год
Индивидуальные предприниматели	3 388 195	3 312 646	3 552 645
Микропредприятия	5 675 756	5 450 261	5 636 297
Малые предприятия	224 105	216 615	212 429
Средние предприятия	17 045	17 685	17 977

На основе данных, представленных в таблице, можно сделать вывод, что наблюдается неоднозначная динамика по представителям малого и среднего бизнеса. Практически у всех отмечается отрицательная тенденция в 2020 году. Количество действующих индивидуальных предпринимателей в 2020 года относительно 2019 года сократилось на 2,3%, микробизнеса – на 4%, малых предприятий – на 3,3%. При этом отмечается положительная динамика у представителей среднего бизнеса, прирост в 2020 году составил 3,6%. Конечно же причиной снижения явилась сложная финансовая обстановка, сопровождающаяся санитарно-эпидемиологической ситуацией в целом по стране.

Показатели 2021 года относительно данных 2020 года уже показывают положительную динамику практически у всех представителей малого и среднего предпринимательства. Возможно, данная динамика сопряжена с количеством налоговых льгот, которые были применены в 2020 году в условиях пандемии.

На наш взгляд, именно налоговые каникулы сподвигли созданию новых предприятий и расширению уже существующих. В условиях кризиса или экономического спада внутри

страны, новые предприниматели видят возможности в освоении свободных или плохо развитых ниш, но помимо новых предприятий есть уже ранее существующие на рынке, которые тоже нуждаются в помощи государства в условиях спада спроса на их товар или услугу. В пример можно привести гостинично-ресторанный бизнес, который сильно пострадал в 2020 году, большинство предприятий не смогло остаться на рынке, так как не сумело адаптироваться к новым рабочим условиям.

Именно налоговые льготы, в частности освобождении от уплаты налогов на определенный срок, могут лишь подтолкнуть индивидуальных предпринимателей создавать предприятия, а существующие организации выходить из кризисной ситуации и восстанавливать денежные обороты.

Роль малого бизнеса в первую очередь состоит в том, что он является одним из секторов экономики, создающим ВВП, рабочие места и конкуренцию. Толчок в сторону активности российского предпринимательства, в частности, субъектов малого предпринимательства, необходимо обозначить наиболее важным аспектом развития экономики страны. Стоит отметить, что уровень развития малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) в России в сравнении с другими странами показывает значительное отставание по многим показателям. Возьмем в качестве сравнения страну-лидер по всем показателям развития малого и среднего предпринимательства – США (см. табл. 3).

Таблица 3 - Сравнительный анализ показателей развития малого предпринимательства в РФ и США по итогам 2021 года

Показатель	Российская Федерация	Соединенные Штаты Америки
Доля субъектов МСП в ВВП, %	20,8	56
Доля занятого населения в сфере МСП, %	27	52
Доля МСП в общем количестве предприятий, %	27,4	>90
Средняя численность работников малых предприятий, млн. чел	5 830 940	19 600 238
Количество зарегистрировавшихся малых предприятий	213 294	30,7 млн

На основе вышеприведённых показателей, можно сделать однозначный вывод, что МСП занимает важную роль в экономике США, это видно по отношению малого бизнеса к ВВП страны. Свыше 50% в ВВП занимает малый и средний бизнес. В РФ этот показатель существенно отличается. На наш взгляд, в нашей стране большая часть сил направлена на добычу природных ископаемых, следовательно МСП показывает не значительные показатели по отношению к ВВП. А развитие этого сектора может лишь привести к увеличению экспортного потенциала страны, снижению безработицы, так как малый бизнес может обеспечить хорошую занятость населения, и, конечно же, к укреплению ВВП страны.

Также обратим внимание на один из важных показателей – общее количество зарегистрировавшихся малых предприятий в РФ и США. Именно он показывает нам развитие МСП внутри страны. И мы видим, что США однозначно впереди РФ. Мы считаем, что именно легкость в оформлении своего предприятия и маленькая налоговая нагрузка на начальном этапе сказывается на количестве предпринимателей в стране, так как именно эти аспекты в первую очередь затрагиваются начинающим предпринимателем.

Также проводя анализ мер поддержки МСП, удалось выявить, что государство увеличило количество центров «Мой бизнес», оказывающих комплекс услуг, сервисов и мер поддержки субъектам МСП (рис. 3). Увеличенная доступность к данным центрам облегчает предпринимателям решение их проблем и поиск ответов на их вопросы, связанные с их бизнесом. Именно этот центр выполняет важную роль в мониторинге и развитии малого и среднего бизнеса на территории РФ.

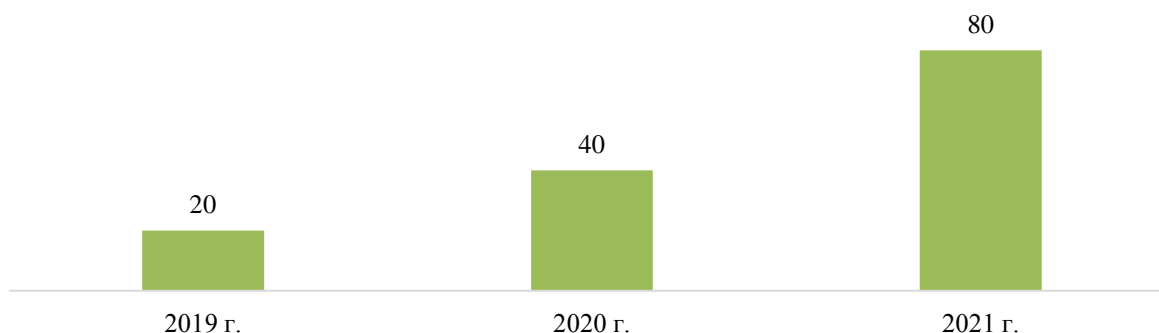


Рисунок 3 - Динамика количества создаваемых центров «Мой бизнес» в 2019 – 2021 гг.

На основе проведённого анализа, можно сделать следующий вывод. Налоговые льготы в РФ незначительно влияют на стимулирование малого бизнеса. Все меры, проводимые государством, должны быть комплексными и затрагивать все слои малого бизнеса. Также стоит улучшить поддержку и налоговые льготы в отношении новых предпринимателей, которые только пробуют себя в новой для них сфере. План развития МСП в России на ближайшее время достаточно перспективный, но вопрос лишь в том, как он будет реализовываться. Также считаем, что исследования опыта налогообложения малого бизнеса в развитых странах могут быть использованы в российской практике в целях стимулирования развития и усиления роли малого бизнеса в экономике страны. Малый бизнес – это важная часть экономики любой страны и она нуждается в мерах налоговой поддержки. Анализ выявил, что в те годы, когда активно имеет место быть государственная поддержка – развитие малого и среднего бизнеса идет активными темпами.

Библиографический список

1. Баринаева В.А. Улучшение делового климата для МСП как ответ на текущий кризис и пандемию коронавируса / В.А. Баринаева, С.П. Земцов, Ю.В. Царева. – Экономическое развитие России. – 2020. – №7. – С. 54-62.

2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/>

3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.rosstat.gov.ru/>

Научный руководитель – Кульментьева Г.И., старший преподаватель

История развития экологического налогообложения в России и за рубежом

Белоусова Вероника Александровна

Дальневосточный федеральный университет

г. Владивосток

Для решения экологических проблем необходимы глубокие изменения существующих моделей производства и потребления, которые подразумевают значительные экономические затраты. Инструменты для контроля загрязнения и управления природными ресурсами становятся все более важной частью экологической политики многих стран. В настоящее время существует значительный интерес к их внедрению. Экологическое налогообложение является одним из инструментов, способствующих увеличению государственных доходов, и одновременно «сдерживанию экологически вредного поведения» [1].

Актуальность изучения исторических и современных аспектов экологического налогообложения не вызывает сомнений и повышается с каждым годом, как увеличивается и вредоносное воздействие производственных предприятий. Изучение данной темы позволит понять, каким образом внедрение экологических налогов способствует снижению загрязняющей активности и используется для других проектов по сохранению окружающей среды или для снижения других налогов.

Целью работы является изучение опыта России, европейских и других стран в сфере экологического налогообложения с целью определения эффективных практических механизмов фискального регулирования воздействия на окружающую среду.

Объектом исследования является экологическое налогообложение, предметом - применяемые на практике юридические механизмы, применяемые Россией и странами Европы.

Для получения актуальной информации с целью изучения исторического и современного опыта экологического налогообложения используется отечественная и зарубежная литература, а также статистические данные.

Под экологическими налогами принято понимать налогообложение, которое ориентировано на охрану окружающей среды. Термин «экология» характеризует в первую очередь взаимоотношения человека и окружающей среды, а понятие «налог» определяет некую плату за пользование имущественными объектами. Согласно определению статистической службы Европейского союза, «экологическим является налог, налоговой базой которого служит физическая характеристика объекта, влияние которого на окружающую среду признается негативным, или связанного с ним другого объекта» [2]. Данным определением активно пользуются ведущие международные организации – Организация Объединенных Наций, Европейская комиссия, Международный Валютный Фонд, Организация экономического сотрудничества и развития, и другие [6]. В последнее время, в связи с бурным развитием науки и техники, реальный вред не только для определенной территории, но и для планеты в целом становится чрезвычайно значимым. Поэтому экологическое налогообложение становится все более актуальным.

Почему более эффективным решением оказалось именно экологическое налогообложение, а не просто штрафы и пени? Когда предприятия, загрязняющие окружающую среду, учитывают только частные издержки своей деятельности, игнорируя социальные издержки, они будут загрязнять больше, чем это социально эффективно [5]. Важно, что налог поощряет корректировки в самых разных случаях. Фирмы с более низкими затратами на корректировку будут предпринимать больше усилий для снижения загрязнения, чем фирмы, где затраты выше. Это эффективно, в то время как настаивать на том, чтобы все фирмы делали одно и то же, может быть очень дорого.

Необходимость в экологическом налогообложении возникла несколько сотен лет назад, когда начала бурно развиваться промышленность, однако на международном уровне об этом заговорили лишь во второй половине 20-го века, а именно в 1973 году, когда необходимость применения данной формы налогообложения была закреплена в первой Программе действий Европейского Союза по охране окружающей среды. Принцип, которым руководствовались политики, экологи и эксперты, оказался простым - «Загрязнитель должен платить».

С 1980-х годов многие ведущие государства начали делать акцент на предотвращение негативного воздействия производств на окружающую среду путем поэтапного внедрения элементов экологического налогообложения [4]. Особая роль в этом процессе отводится таким государствам как: Великобритания, Швеция, Германия, Франция.

Великобритания является государством, которое наиболее удачно осуществило внедрение экологических налогов. Первой экологической законодательной инициативой в Великобритании был Акт об устранении неприятного запаха дыма (Метрополис) 1853 года, а Законы о чистом воздухе последовали в 1956 и 1968 годах. Это было эффективно в целях снижения вредного воздействия на здоровье. Страна имеет «зеленые налоги», например налог

на захоронение отходов, карьерные разработки, изменение климата. Так, например, налог на захоронение отходов вступил в силу в 1999 году. Объектом налогообложения в данном случае являются отходы, захороненные на официальных полигонах, ставки налога при этом зависят от вида вредоносных веществ. Для организаций, использующих полигоны и принимающих участие в инвестировании проектов в природоохранную деятельность предусмотрена система вычетов, которая создает более благоприятные условия для их участия в сохранении окружающей среды. С 2001 года действует налог на изменение климата, который предполагает налогообложение компаний, использующих природный газ и газовый конденсат, производные углеводорода. Стоит отметить, что подобные «зеленые» налоги носят целевое назначение – «денежные средства от сбора таких налогов идут только лишь на финансирование всяческих мероприятий по сохранению и охране окружающей среды» [4].

В Российской Федерации охране окружающей среды уделяется большое внимание. В частности, 2017 год был объявлен Президентом Владимиром Путиным годом экологии. Однако понятие экологического налога в Налоговом кодексе до сих пор отсутствует. По этой причине фискальная регуляция деятельности предприятий и организаций осуществляется с помощью платежей, которые косвенно попадают под это понятие. В частности, к экологическим налогам и сборам, которые применяются на территории РФ, можно отнести следующие:

- Водный налог - взимается за использование водных объектов, в частности, за забор воды. Направлен на компенсацию организациями дисбаланса, который они вносят в окружающую среду в связи с тем, что водные ресурсы являются ограниченными.
- Налог на добычу полезных ископаемых - подразумевает финансовую компенсацию организациями, которые занимаются добычей исчерпаемых природных ресурсов, к которым, прежде всего, относятся нефть и уголь.
- Транспортный налог - наиболее простой для понимания вид налогообложения, призванный компенсировать вред окружающей среде, наносимый эксплуатируемыми транспортными средствами.
- Сборы за пользование водными биологическими ресурсами и объектами животного мира - компенсируют урон, который вызван охотой, ловлей, другими видами воздействия на животный мир.

К примеру, в Статье 254 «Материальные расходы» Налогового кодекса РФ указывается, что к материальным расходам налогоплательщика относятся затраты, «связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы по содержанию и эксплуатации очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод).

Таким образом, в отличие от европейских государств, а также стран, размещенных на других континентах, Россия избегает формализации в разрезе вычленения экологических налогов, но при этом обеспечивает работу фискальной системы таким образом, чтобы данные платежи и сборы фактически поступали в бюджет.

Согласно статистическим данным, ежегодно страны собирают миллиарды долларов посредством платежей по экологическим налогам. Например, введенный несколько лет назад в Китае экологический налог позволяет собирать около 7,5 миллиардов долларов каждый год. Согласно Бюллетеню Счетной палаты РФ № 9 (274) 2020, необходимый объем финансирования для разработки и внедрения структуры обращения с отходами составляет 428 миллиардов рублей. Из них 84,3 миллиарда могут быть покрыты средствами федерального бюджета, в том числе экологическим сбором (3 миллиарда). Мировые данные свидетельствуют о том, что 90% населения планеты вынуждены дышать загрязненным воздухом. Экологическое налогообложение может быть косвенным, например, в наше время во многих странах покупатели вынуждены оплачивать стоимость ранее бесплатных

пластиковых пакетов для фруктов и овощей. В глобальном контексте появляется все больше примеров эконологов, где чистая форма налогов, привязанных к выбросам (например, к выходу углекислого газа CO₂), не является доминирующей.

В международном контексте вместо налогов чаще обсуждаются лицензионные системы. Они особенно актуализировались в связи с глобальными климатическими проблемами, такими как парниковый эффект и влияние на озоновый слой.

Если рассмотреть пример Германии, то существующие косвенные налоги (особенно налоги, взимаемые с различных видов потребляемой энергии) были использованы и фактически трансформированы в экологические налоги. К ним относятся следующие: налог на бензин (топливо), налог на печное топливо, налог на природный газ, налог на электроэнергию.

Они взимаются с домашних хозяйств и предприятий с некоторыми исключениями для энергоемких производств.

Во Франции налог на выбросы углерода называется "углеродным компонентом" или "климатическим энергетическим взносом". Это не конкретный налог, взимаемый напрямую, а скорее "компонент" других налогов на энергетические продукты. После того как до 2014 г. цена метрической тонны CO₂ оставалась неизменной на уровне 7 евро, в 2017 г. она выросла до 30,50 евро, а в 2018 г. - до 44,60 евро.

С 2014 года налог, в частности, используется для расчета внутреннего акцизного сбора на топливо на основе нефти (известный во Франции под аббревиатурой TICPE). Этот налог на бензин и дизельное топливо был впервые введен в 1928 году и резко вырос после нефтяного кризиса 1973 года, став четвертым по величине источником доходов французского государства.

Когда цены на сырую нефть были очень низкими, плановое повышение налога на выбросы углекислого газа проходило относительно незаметно для потребителей. Однако, когда цена за баррель снова выросла, кумулятивный эффект привел к резкому росту цен. Перед протестами, в конце 2018 г., французское правительство решило отложить дальнейшее повышение налога на один год. Ранее предполагалось, что налог на выбросы углекислого газа будет повышаться поэтапно, пока не достигнет 86 евро за метрическую тонну CO₂ в 2022 г. и 100 евро за метрическую тонну в 2030 г.

Дания и Нидерланды применяют различные подходы к борьбе с возможным негативным воздействием на конкурентоспособность энергоемких отраслей. Дания применяет дифференцированные налоговые ставки в зависимости от наличия экологических соглашений и соответствующих принятых мер, а также от энергоемкости различных процессов (например, отопление помещений облагается таким же налогом, как и домашнее хозяйство, поскольку это не имеет значения для конкурентоспособности), постепенно повышая ставки и рециклируя все доходы через энергетические инвестиционные гранты и снижение взносов на социальное обеспечение.

С 1995 г. Нидерланды неустанно и кропотливо заняты изучением возможностей использования фискальных средств для укрепления своей экологической политики. Было разработано множество налоговых баз, способствующих экологизации бюджета. Нидерланды сегодня являются одним из передовых европейских государств в этом отношении. Большинство наиболее очевидных вариантов не только полностью изучены и описаны, но и реализованы на практике.

В качестве вывода можно сделать заключение о том, что экологическое налогообложение в том или ином виде закреплено в виде юридических механизмов самых разных стран. В законодательстве некоторых стран, в частности, РФ, оно присутствует косвенно, тем не менее это позволяет достигать необходимого результата. Стремительное развитие науки, техники и промышленности требует адаптации современного общества, разработки и внедрения эффективных механизмов регуляции воздействия на окружающую среду. Поэтому экологическое налогообложение и связанные с ним инициативы должны

регулярно адаптироваться и обновляться. Грамотное применение всех возможностей экологического налогообложения позволяет государству более успешно решать задачи устойчивого экономического развития.

Библиографический список

1. Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. Экологическое налогообложение как инструмент устойчивой налоговой политики // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. - 2020. - № 1. - С. 31-39.
2. Громов В.В. Экологические налоги: классическое и современное понимание сущности // Статистика и экономика. – 2014. – №4. – С.41-45.
3. Чижикова О.А. Экологическое налогообложение в странах Европы / О.А. Чижикова, О.Н. Чижикова // Вестник Донецкого национального университета. Серия В. Экономика и право. – 2016. – № 2. – С. 126-134.
4. Шершнева В. П., Рудакова Д. Я., Калущкая Н. А. Налогообложение в области сохранения окружающей среды в зарубежных странах // Межвузовский международный конгресс. Том 2 – Москва: Изд-во Инфинити, 2021. – 138 с.
5. ENVIRONMENTAL TAXATION // Roberton C. Williams III, Cambridge, 2016 https://www.nber.org/system/files/working_papers/w22303/w22303.pdf
6. Handbook of National Accounting. Integrated Environmental and Economic Accounting 2003 (SEEA 2003).
7. Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn48/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

Научный руководитель – Лялина Ж.И., к.э.н., доцент

Вовлечение в систему земельного налогообложения невостребованных земельных долей, находящихся в общей долевой собственности

Бердюгин Константин Михайлович, Цицилина Галина Владимировна

*Алтайский государственный университет
г. Барнаул*

После исследования основных проблем возникающих при взимании налога на земельные участки подробнее остановимся на проблеме земельных участков находящихся в общей долевой собственности с неустановленными размерами долей, в соответствии с этим невозможностью начисления земельного налога. В случае земельных участков, которые находятся в общей долевой собственности, налоговая база определяется отдельно для каждого из налогоплательщиков, соразмерно его доле. Но существует множество земельных участков права, которых зарегистрированы без определения долей.

Такие ситуации чаще всего возникают с земельными участками сельскохозяйственного назначения. После прекращения деятельности колхозов и совхозов в связи с изменением экономической системы привело к тому, что бывшие участники этих организаций стали дольщиками и пайщиками. Можно сказать, что данные собственники совместно владеют наделами, которые предназначены строго для ведения сельского хозяйства. И в случае неиспользования в течение 3 лет этих земельных долей в целях ведения сельского хозяйства они попадают под категорию спорных и могут стать невостребованными. Эти земли имеют особый статус, они предназначены для ведения конкретного вида деятельности, что накладывает на дольщика определенный спектр ограничений. Сельскохозяйственный надел, всегда должен использоваться и исключительно в соответствии с целевым назначением, то есть в целях сельского хозяйства.

Невостребованные земельные доли могут встречаться исключительно в категории земель сельского хозяйства. Перед признанием земельного надела неиспользованной долей необходимо определить его соответствие требованиям законодательства по изменению правового статуса данного надела. Критериями проведения данной процедуры служат следующие моменты: неиспользование участка по назначению, а также не был передан в аренду более трех лет е, то есть он использовался с нарушением законодательства или фактически пустовал; отсутствие сведений о владельце земельного надела и отсутствии данных о регистрации права; после смерти собственника отсутствие наследников, или их невозможность использования своих прав на наследование; отстранение имеющихся наследников от наследования в случае каких-либо причин. Другими словами, большая часть всех причин заключается в том, что претенденты на использование земли просто отсутствуют или информации о них нет.

Суммируя приведенную выше информации, можно сделать вывод, что невостребованные земельные доли являются особой категорией земельных участков. Ранее они являлись частью колхозов или совхозов, но впоследствии были переведенные в общую долевую собственность. Владельцы этих долей неизвестны, или не используют их в соответствии с целевым назначением в течение трёх лет. В результате этого муниципальные образования имеют права перевода на себя собственности на данные земельные доли, в целях обеспечения использования таких участков. Собственники и арендаторы вправе защищать свои права через подачу возражения в администрацию или в судебном порядке.

На территории края существует достаточно большое количество земельных участков находящихся в общей долевой собственности, в связи с установлением порядка регистрации прав на них ФЗ № 218-ФЗ от 13 июля 2015 г. «О государственной регистрации недвижимости» начались работы по выделу долей. В таблице приведены данные по выделенным долям земельных участков в период с 2015 по 2019 годы. Начиная с 2015 г. количество земельных участков, выделенных из общей долевой собственности, увеличивалось. Это связано с тем, что в некоторых случаях при выделении долей собственности происходит разделение сельскохозяйственного земельного участка на отдельные независимые участки. Количество земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, постоянно росло.

Количество земельных участков находящихся в долевой собственности, в отношении которых сведения о местоположении границ в ГКН отсутствуют, так же росло, в связи с постоянным обновлением информации по данной категории земель. Но обратная ситуация сложилась с количеством земельных участков, находящихся в долевой собственности, в отношении которых подготовлены проекты межевания земельных участков по состоянию. Их численность на протяжении всего периода падала в связи с постепенным выполнением планов по межеванию.

Как было сказано ранее невостребованными долями могут стать только доли в собственности сельскохозяйственных участках, и в случае соблюдения всех требований признания невостребованными участок включая отсутствие использования его по назначению в течение трех лет [2].

В течение исследуемого периода количество земельных долей, включенных в список невостребованных, значительно изменялось на всем его протяжении. Получается, что все невостребованные земельные участки выпадают из налогооблагаемой базы [3]. Количество земельных долей признанных муниципальной собственностью в период 2014-2016 гг. росло до 14697 ед., впоследствии оно упало до самого низкого значения за этот период в 1610 единиц, который был зафиксирован в 2018 году, и опять начало расти в 2019 году.

Таблица 1 - Выдел долей земельных участков в период в 2015-2018 гг. на территории Алтайского края, ед.* (Источник: создано автором по [1])

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Земельные участки, выделенные из общей долевой собственности	239	239	1898	2096
Количество земельных участков, находящихся в общей долевой собственности	11508	12579	13283	19113
Количество земельных участков, находящихся в долевой собственности, в отношении которых сведения о местоположении границ в ГКН отсутствуют	0	177	4225	15437
Количество земельных участков, находящихся в долевой собственности, в отношении которых подготовлены проекты межевания земельных участков по состоянию	11508	1180	3602	50

* данные по 2019 г. отсутствуют

Количество невостребованных участков образованных в счет невостребованных земель, призванных муниципальной собственностью было самым низким в 2015 году, самое высокое значение зафиксировано в 2016 г. Все приведенные в таблице земельные доли не являются объектами налогообложения.

Таблица 2 - Сведения о земельных долях признанных невостребованными в период в 2015-2019 гг. на территории Алтайского края в ед.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Количество земельных долей, включенных в списки невостребованных земельных долей	н/д	26843	38990	30669	16745	17561
Количество земельных долей, признанных по решению суда муниципальной собственностью	2653	9912	14679	9535	1610	2497
Количество земельных участков образованных в счет невостребованных земельных долей, признанных муниципальной собственностью	29	0	1859	1245	186	254

Для определения размера недополученных средств местного бюджета, связанных с суммой земельного налога, начисляемой в отношении долей сельскохозяйственных земельных участков. Для данного расчета в первую очередь необходимо определить примерную среднюю сумму налога, подлежащую уплате в бюджет в отношении в расчете на один земельный участок сельскохозяйственного назначения.

Используя данные отчета по налоговой базе и структуре начислений по местного бюджету, на каждый год выбираем информацию о количестве земельных участков, сельскохозяйственного назначения, в отношении которых исчислен земельный налог к уплате и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет в отношении земельных участков сельскохозяйственного назначения.

Потом необходимо найти сумму налога, уплаченную за один участок, путем деления уплаченной суммы на количество. В связи с тем, что данные разделены на суммы налога как юридических, так и физических лиц нужно рассчитать среднюю сумму для данных лиц. В результате можно сделать вывод, что получившийся показатель на всем протяжении исследуемого периода уменьшался.

Таблица 3 - Расчет суммы земельного налога подлежащей уплате в бюджет в отношении на один земельный участок сельскохозяйственного назначения в период в 2015-2019 гг. на территории Алтайского края

Показатели		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Количество земельных участков с.-х. назначения, в отношении которых исчислен земельный налог к уплате, ед.	юридические лица	6 672	7 217	7 935	8 682	9 274
	физические лица	34447	39741	46069	50735	53 882
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в отношении земельных участков сельскохозяйственного назначения тыс. руб.	юридические лица	59 125	59 645	60 987	69 616	72 322
	физические лица	185427	216855	208 897	205556	204 605
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в отношении, на один земельный участок сельскохозяйственного назначения тыс. руб.	юридические лица	8,86	8,26	7,68	8,01	7,79
	физические лица	5,38	5,45	4,53	4,05	3,79
Средняя сумма налога подлежащей уплате в бюджет в отношении в расчете на один земельный участок сельскохозяйственного назначения тыс. руб.		7,12	6,86	6,11	6,03	5,79

Имея в наличие данные о средней сумме, получаемой в результате выплаты земельного налога на сельскохозяйственные участки можно посчитать примерную сумму средств недополученных местным бюджетом в связи отсутствием местоположения границ и соответственно не определения долей, помимо этого отсутствие налоговых выплат в связи с невостребованными земельными участками.

Для определения этой суммы используется ранее посчитанный средний размер налоговых выплат за один земельный участок и умножается на количество участков по всем категориям. Получившиеся в итоге суммы являются неточными в связи с использованием средней величины, но они могут показать примерный объем средств, которые могли бы поступить в бюджет в случае более эффективного использования ресурсов. Так, например, группа земельных долей, у которых не внесены сведения о местоположении границ. В случае своевременного установления границ было бы возможно использовать их в целях налогообложения. То же самое касается и невостребованных земельных участков.

При включении в структуру доходов консолидированного местного бюджета выплаты от земельного налога дополнительную величину недополученных доходов, то можно сделать вывод, что доля налога на землю увеличивается в среднем на 1%. Но учитывая невысокую стоимость сельскохозяйственных земельных участков, даже ее достаточно, чтобы увидеть положительную тенденцию.

Таблица 4 - Величина выпадающих (недополученных) доходов местных бюджетов при налогообложении земельных долей в 2015-2019 гг. в Алтайском крае

Показатели		2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Количество земельных участков, находящихся в долевой собственности, в отношении которых сведения о местоположении границ в ГКН отсутствуют	количество, ед.	0	177	4225	15437	X
	сумма налогов к уплате, тыс. руб.	0	1214,3	25815	93162	X
Количество земельных долей, в списках не востребовавшихся земельных долей	количество, ед.	26843	38990	30669	16745	17561
	сумма налогов к уплате, тыс. руб.	191184	267495	187392	101056	101815
Количество земельных долей, признанных по решению суда муниципальной собственностью	количество, ед.	9912	14679	9535	1610	2497
	сумма налогов к уплате, тыс. руб.	70596	100707	58260	9716	14477
Количество земельных участков, образованных в счет не востребовавшихся земельных долей, признанных муниципальной собственностью	количество, ед.	0	1859	1245	186	254
	сумма налогов к уплате, тыс. руб.	0	12754	7607	1122	1473
Итого	количество, ед.	36755	55705	45674	33978	20312
	сумма налогов к уплате, тыс. руб.	261781	382170	279074	205057	117765

Таблица 5 - Структура поступления в местные бюджеты Алтайского края с учетом недополученных доходов, млн. руб.

Показатель	2017 г.		2018 г.		2019 г.	
	Всего	% к итогу	Всего	% к итогу	Всего	% к итогу
Всего по доходам	13 194,70	100	14 089,10	100	15 023,90	100
НДФЛ	7 020,60	53,21	7 817,50	55,49	8 480,30	56,45
Налоги на имущество	2 860,20	21,68	2 763,00	19,61	2 578,00	17,16
в т.ч. физических лиц	789,7	5,98	909,8	6,46	780,9	5,20
Земельный налог	2 349,67	17,81	2 058,16	14,61	1 914,87	12,75
НДПИ	55	0,42	65,2	0,46	78,7	0,52
УСН	1 719,50	13,03	2 058,30	14,61	2 370,90	15,78
ЕНВД	989,6	7,50	890,8	6,32	953,5	6,35
ЕСХН	241,5	1,83	169,4	1,20	218,9	1,46
Налог при патентной системе	X	X	19,9	0,14	20,1	0,13
Прочие	308,2	2,34	305,06	2,17	323,5	2,15

На основании полученных данных можно сделать вывод что сумма, которую недополучили бюджеты по средствам взимания земельного налога в отношении долей сельскохозяйственных участков, не очень велики и составляют небольшую лишь часть в доле всего получаемого налога. Это связано, в первую очередь, с тем, что кадастровая стоимость земель сельскохозяйственного назначения чаще всего достаточно низка в связи с ограниченностью ее использования. Налоговая ставка так же является одной из самых низких. Поэтому получившиеся суммы столь малы, но в случае доходов муниципальных образований даже такой незначительный доход является важным. Более значительное повышение доли земельного налога возможно в случае проведения в Алтайском крае инвентаризационных работ. На примере Псковской области можно сделать вывод, что в ходе совместных работ налоговых органов с органами муниципальных образований, регистрирующими органами и органами технической инвентаризации проводится работа по реализации [4, 5, 6]. По результатам проведения совместных мероприятий было получено уточнения сведений в отношении 8383 земельных участков и из них 4630 земельных участка были включены в сферу налогообложения. Данная деятельность позволила обеспечить пополнение местных бюджетов на 1,4 млн. руб. по земельному налогу. Данный пример подтверждает эффективность метода, но в процессе его реализации используются достаточно много материальных ресурсов, и взаимодействуют несколько организаций, поэтому для эффективной деятельности необходимо составление плана проведения работ и межведомственного взаимодействия.

Библиографический список

1. Сведения о распределении земель Российской Федерации по категориям (в разрезе субъектов Российской Федерации) [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosreestr.gov.ru>
2. Воробьев С.П., Зубахин А.М. Эффективность использования земельных долей в сельском хозяйстве Алтайского края // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2013. – №1. – С. 20-22.
3. Воробьев С.П., Воробьева В.В., Валецкая Т.И. Резервы повышения экономической эффективности специализации сельского хозяйства Алтайского края // Вестник алтайской науки. – 2015. – №3,4. – С.161-165.
4. Заворотин, Е.Ф., Гордополова А.А., Тюрина Н.С. Институциональные ловушки земельных отношений в сельском хозяйстве // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. – 2021. – № 2. – С. 3-10.
5. Цицилина Г.В. Земельный налог как источник формирования местных бюджетов в Алтайском крае // Экономическое развитие региона: управление, инновации, подготовка кадров. – 2020. – №S7-2. – С. 63-67.
6. Колобова, А. И. Интенсификация агропромышленного производства // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2010. – № 3. – С. 102-109.

Научный руководитель – Воробьев С.П., к.э.н., доцент

Налоговая политика как фактор экономического роста

Бужланов Егор Андреевич

*Казанский инновационный университет им. В.Г. Тимирязова,
г. Казань*

Налоговая политика может рассматриваться с разных позиций в зависимости от субъектов налоговых отношений. Если анализировать налоги и налоговую систему с точки зрения отдельно взятого субъекта налогообложения, то каждый установленный налог – это своего рода обязательный взнос, который может уменьшить финансовые возможности плательщика. С точки зрения государственной составляющей налоги – это конечно же основной источник формирования доходов государственного бюджета, которые направлены

на обеспечение финансирования общегосударственных расходов, связанных с решением определённых социально-экономических задач. Налоговая система и форма реализации налоговой политики – это воздействие на экономическую составляющую страны. От того насколько правильными они будут реализованы, от того и зависит сумма налоговых поступлений в бюджетную систему. Грамотная налоговая политика обеспечивает и экономические эффекты, которые обусловлены налоговым влиянием – это и рост объемов производства, увеличение капиталовложений, рост нормы прибыли.

Актуальность данной работы заключается в том, что налоговая политика является одним из самых главных элементов регуляции экономики страны и, как следствие, позволяет обеспечивать стабильный экономический рост. Цель данной работы – изучение налоговой политики и факторов, влияющих на экономический рост. Исходя из поставленной цели можно выделить следующие задачи научной работы являются: проанализировать влияние налоговой политики на налоговую нагрузку субъектов хозяйствования; выявить менее обремененные виды деятельности и те, у которых налоговая нагрузка чрезмерна; предложить некоторые решения по улучшению налоговой составляющей.

Объект исследования – налоговая политика как инструмент регулирования экономического роста. Предмет исследования – особенности функционирования налоговой политики в России. Информационную базу исследования составляют статистические источники, нормативно-правовые акты, а также научная и справочная литература по теме исследования. В процессе выполнения работы использованы статистический, аналитический методы, а также разнообразные способы обработки экономической информации: методы сравнения, группировка абсолютных и относительных разниц.

В существующих условиях глобализации экономики особую роль играет налоговая конкуренция, которая складывается между странами. Государства реализуют налоговую политику, направленную на максимальное привлечение инвестиций в свою страну и повышению конкурентоспособности национальной экономики. Одним из основополагающих критериев конкурентоспособности страны выступает совокупная налоговая нагрузка субъекта предпринимательской деятельности, которая складывается из номинального налогового бремени и издержек налогоплательщиков, связанных с исполнением обязанностей по уплате налогов и сборов в бюджет. При этом сохраненные издержки налогоплательщиков, коррелирующие с процессом налогового контроля и особенностями правоприменительной практики, делают обязанность по уплате налогов более обременительной по сравнению с другими странами. Это в конечном итоге приводит к увеличению совокупной налоговой нагрузки и к попыткам ее минимизации за счет уклонения от уплаты налогов. Сегодняшняя налоговая политика формируется в кризисной обстановке, нестабильность экономической и политической ситуации ослабляет налоговую дисциплину, снижает ее эффективность. При этом эффективной может считаться только та налоговая политика, которая стимулирует накопление и инвестиции. Проанализируем налоговые поступления в бюджет, который для наглядности показывает роль налогов в ВВП страны (табл. 1).

Таблица 1 - Доходы консолидированного бюджета РФ в 2015-2020 гг., % в ВВП [1]

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Доходы всего	32,40	32,92	33,80	35,93	36,16	35,39
Налоговые доходы и платежи, в т.ч.:	28,97	28,64	30,35	32,72	32,53	30,44
налог на прибыль организаций	3,13	3,24	3,58	3,95	4,16	3,76
НДФЛ	3,38	3,53	3,54	3,52	3,62	3,98
НДС	5,10	5,34	5,59	5,79	6,50	6,73
акцизы	1,29	1,58	1,74	1,53	1,25	1,81
НДПИ	3,88	3,42	4,50	5,90	5,59	3,70
страховые взносы	6,42	6,67	6,71	6,56	6,82	6,85

Анализ уровня налоговой нагрузки показывает, что налоговые доходы бюджетной системы, определяемые как процентная доля ВВП, на протяжении последних 5 лет растут. Рост в 2015-2020 гг. произошел на 8,5%. Налоговые доходы увеличились в части акцизов, налога на доходы физических лиц и налога на добавленную стоимость. Уровень налоговой нагрузки по остальным налогам в 2020 г. существенно не менялся. Таким образом, налоговые условия в целом остаются стабильными. Положительным фактором явилось то, что в 2020 г. по сравнению с 2019 г. налоговая нагрузка на экономику снизилась более чем на 2 п.п. с 32,53% до 30,44 % к ВВП. Основное снижение произошло по налогу на прибыль организаций и налогу на добычу полезных ископаемых. Суммарно по указанным налогам налоговая нагрузка уменьшилась на 3,3 п.п. Данное снижение обусловлено в первую очередь изменением внешнеэкономической конъюнктуры на фоне распространения новой коронавирусной инфекции. Фискальная нагрузка на экономику суммарно составила 31,38% к ВВП (табл. 2).

Таблица 2 - Фискальная нагрузка в экономике Российской Федерации, % в ВВП [1]

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Доходы всего	32,40	32,92	33,80	35,93	36,16	35,39
Фискальная нагрузка	29,92	29,38	31,14	33,46	33,36	31,38
Налоговые доходы и платежи	28,97	28,64	30,35	32,72	32,53	30,44
Нефтегазовые доходы	7,42	6,19	7,10	9,20	8,20	5,28
Ненефтегазовые доходы	21,55	22,45	23,25	23,52	24,33	25,16

Фискальная нагрузка на экономику суммарно составила 31,38% к ВВП. Снижение налоговой нагрузки по нефтегазовым доходам обусловлено сокращением объема нефтегазовых поступлений в консолидированный бюджет РФ, что обусловлено, прежде всего, снижением цены на нефть. Налоговая нагрузка – это один из показателей в инструментарии бюджетно-налоговой политике государства, который рассчитывается путем отношения уплаченной суммы налогов к сумме выручки по бухгалтерской отчетности, умноженное на 100%. Простыми словами, данный показатель отражает долю налогов в общей выручке компании. Таким образом, являясь одним из элементов налоговой политики, имеет главенствующую в ней роль, посредством возможности влияния на все уровни бизнеса и производства. Как их стимулируя, уменьшая налогооблагаемую базу и налоговые ставки, так и делая их более фискальными при необходимости.

Далее, исходя из вышеописанного, наиболее важным представляется провести анализ среднеотраслевой налоговой нагрузки. Рассмотрим виды деятельности, которые по данным ФНС России менее обременительны (табл. 3). Наименее значимыми сегментами в налоговых доходах экономики служат компании, характеризующиеся в своей деятельности с оптовой торговлей, производством химической продукции, деревообработке, растениеводстве и др.

С 2019 года налоговая нагрузка на производство химических веществ и химических продуктов составляла 2,2%. В 2020, благодаря мерам поддержки производства во время эпидемии коронавирусной инфекции, химические предприятия получили новые налоговые условия, связанные отсрочкой и рассрочкой налоговых платежей, что благоприятным образом отразилось на состоянии предприятий в 2020 году. После таких мер налоговая нагрузка составила 0,6%. В 2021 году организации по производству химических веществ и химической продукции были обременены повышенной ставкой НДС, в следствие чего налоговая нагрузка повысилась до 3%.

Таблица 3 - Виды экономической деятельности по показателю минимальной налоговой нагрузке за 2019 – 2021 гг., % [2]

Виды деятельности	2019 год		2020 год		2021 год	
	Налоговая нагрузка	Фискальная нагрузка по СВ	Налоговая нагрузка	Фискальная нагрузка по СВ	Налоговая нагрузка,	Фискальная нагрузка по СВ
Производство химических веществ и химических продуктов	2,2	2,1	0,6	2,2	3,0	2,3
Растениеводство и животноводство, охота	3,2	4,9	2,7	4,3	3,4	4,8
Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки	2,8	3,3	2,2	3,2	1,6	3,6
Торговля оптовая и розничная	2,9	1,1	3,0	1,0		
Металлур. пр-во и пр-во готовых метал. изделий, кроме машин и обор-ния	4,1	2,1	3,4	1,9	4,0	2,1
Пр-во и распределение газообразного топлива	2,2	1,5	3,6	1,8	1,3	1,7

Такая же ситуация наблюдается и у предприятий по производству и распределению газообразного топлива. В 2019 процент налоговой нагрузки составил 2,2%, а в 2020 3,6%. Равным образом из-за повышения НДС в 3,5 раза. Позднее, в 2021 ситуация начала стабилизироваться, что поспособствовало к снижению налоговой нагрузки до 1,3%.

Аналогичная вышеописанному ситуация складывается и в отраслях растениеводства, животноводства, охоты и предоставление соответствующих услуг в этих областях. За 2019 год налоговая нагрузка составило 3,2%, а в 2020 – 2,7%, благодаря правительственным анти ковидным мерам. В 2021, после спада темпов распространения коронавирусной инфекции и окончания действия мер поддержки, налоговая нагрузка стала равняться 3,4%. Также, в свете последних событий, данной отрасли желательны налоговые послабления, чтобы увеличить объем выпуска продукции для удовлетворения повышенного эмоционального спроса на некоторые виды товаров.

Далее проанализируем сферы, где налоговая нагрузка сравнительно высокая (табл. 4). Наиболее весомыми отраслями в экономике, связанными непосредственно с поступлениями доходов в бюджет Российской Федерации, являются предприятия и организации, сопряженные целью получения прибыли с полезных ископаемых (в т.ч. топливно-энергетических), реализацией подакцизной продукцией, деятельностью по поводу работы с недвижимостью, административными функциями и работы с информационными технологиями (связью).

Таблица 4 - Виды экономической деятельности по показателю максимальной налоговой нагрузке за 2019 – 2021 гг., % [2]

Виды деятельности	2019 год		2020 год		2021 год	
	Налоговая нагрузка	Фискальная нагрузка по СВ	Налоговая нагрузка,	Фискальная нагрузка по СВ	Налоговая нагрузка	Фискальная нагрузка по СВ
Добыча полезных ископаемых	43,5	1,6	35,2	2,2	41,4	1,7
Деятельность по операциям с недвижимым им-вом	20,5	5,4	22,5	5,4	25	6
Деятельность административная и сопут. доп. услуги	18,4	10,0	20,3	8,0	17,9	10
Пр-во пищевых продуктов, напитков, табачных изделий	21,7	2,0	16,9	1,6	20,9	2,1
Деятельность почтовой связи и курьерская деят-ть	15,1	11,6	14,7	10,1	15,9	11,6
Деятельность в области инф-ции и связи	16,5	5,2	17,3	5,5	17,2	5,5
Строительство	10,4	4,4	10,7	3,9	11,9	4,7

Налоговая нагрузка в 2019 году на добычу топливно-энергетических полезных ископаемых (далее - ДТЭПИ) и на добычу полезных ископаемых (далее - ДПИ) составила 46,5% и 35,2% соответственно. Далее, с 2020 года в данных отраслях увеличилась налоговая нагрузка на 5% и 8,3% вследствие с эпидемиологической ситуацией, произошедшей в стране и мер, направленных на ее урегулирование. Также с 30 сентября 2020 года была увеличена ставка НДС в 3,5 раза на металлы и минеральные удобрения, что главным образом повлияло на увеличение налоговой нагрузки ДПИ на 8,3%. С 2021 ДТЭПИ потеряла в весе на 1,6% налоговой нагрузки, аналогично и ДПИ на 2,1%, в связи со стабилизацией Российской и мировой экономик. Но, беря во внимание возможность введения эмбарго иностранными государствами на отрасль ДТЭПИ, было бы разумным ввести превентивные меры поддержки организациям данного сектора экономики.

Также, в отрасли производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий наблюдается весомая разница между 2019 и 2020 в налоговой нагрузке, которая таким образом равняется 21,7% и 16,9% соответственно. Такая разница в межгодовых показателях опять же связана с мерами поддержки производителей в кризисной ситуации. А в 2021 – 20,9%. Учитывая сегодняшние обстоятельства в мире, данный показатель может оказаться чрезмерно обременительным для данной отрасли, в связи со значительным ограничением импорта в Российскую Федерацию.

Также стоит отметить, что развитие предпринимательства играет важную роль в жизни каждого государства, особенно с рыночной экономической системой, ведь именно развитие малого и среднего бизнеса является показателем экономического развития, структуры и качества валового и национального продукта.

Подводя итог из проведенного анализа, хотелось бы предложить некоторые решения по

улучшению налоговой составляющей с целью улучшения показателей экономики. Учитывая обстоятельства, происходящие в марте 2022 года, хотелось бы дать рекомендации по уменьшению ставки налогового режима ЕСХН до 4,5%, что станет неплохим подспорьем для организаций агропромышленного комплекса в связи с ажиотажным спросом на некоторые виды продукции и необходимостью адаптации к новым запросам рынка, наращивая производство. В свой черед и для отрасли производства пищевых продуктов, напитков и табачных изделий нужно пойти на уступки, дабы стабилизировать их положение на рынке, введя налоговые отсрочки, длительность которых будет зависеть от степени снижения их доходов. Для ДТЭПИ нашей рекомендацией будет служить продление сроков сдачи отчетности, продление сроков представления документов по требованию, приостановление мер взыскания и проверок. Это то небольшое, что может сделать наше правительство для поддержания данных отраслей экономики.

Библиографический список

1. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – URL: <https://minfin.gov.ru>
 2. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/>
 3. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики Республики Татарстан [Электронный ресурс]. – URL: www.tatstat.gks.ru
- Научный руководитель – Кульментьева Г.И., старший преподаватель*

Налоговая система Королевства Саудовская Аравия

Бухсаева Диана Мирземетовна

*Московский государственный институт международных отношений (университет) МИИД
Российской Федерации
г. Москва*

Королевство Саудовская Аравия (далее - КСА) является крупнейшей нефтедобывающей страной мира. Известно, что граждане Королевства тратят на уплату налогов не более 79 часов в год, в то время как у российских предпринимателей уходит на это в разы больше времени, а именно - 448 часов. КСА занимает седьмое место в списке самых удобных налоговых систем мира и весьма любопытно разобраться, чем именно объясняется такое положение Саудовской Аравии в упомянутом рейтинге.

Налоговая система каждого государства имеет ряд особенностей, отличающих ее других стран, налоговая система отражает правовую культуру общества, уровень экономического и социального развития. Налоговая система КСА особо интересна для исследования, так как она в значительной степени отличается от системы налогообложения, установленной в РФ. Данное исследование имеет своей целью рассмотреть каким образом организована налоговая система в государствах религиозной правовой семьи на примере Саудовской Аравии. Объект исследования – система налогообложения, предмет – устройство налоговой системы в КСА. При осуществлении исследования использовались общенаучные методы.

Английский философ и историк Фрэнсис Бэкон (1561–1626) разработал определенные категории источников человеческих ошибок в процессе познания и классифицировал их на 4 группы, которые назвал «идолами» или «призраками». Эти так называемые «идолы» являются определенными предрассудками, ложными представлениями людей, касательно тех или иных явлений. Одним из видов «идолов» Ф. Бэкон называл идола «площади». Их суть заключается в том, что познанию может препятствовать неверное использование слов, которые мы усваиваем, и таким образом, мы оказываемся в плену заблуждений. Именно для недопущения такого рода ошибок в настоящей работе необходимо рассмотреть понятие «налоговая

система». В настоящем исследовании, под налоговой системой понимается закрепленная правовыми нормами система общественных отношений, возникающая в процессе установления и взимания обязательных платежей, основанная на определенных принципах.

Основополагающим принципом при организации системы налогообложения в Королевстве (как и в других мусульманских государствах) является принцип справедливости, это выражается, например, в установлении специального налога – закята, который взимается с целью поддержки бедного слоя населения. Этот принцип также отражен во Всеобщей исламской декларации прав человека.

Говоря о нормативно-правовой базе налогообложения КСА, важно упомянуть Указ № 3321 от 3.11.1950г., установивший налог на прибыль, функция сбора налогов возлагалась на Департамент по закяту и налогу на прибыль при Минфине КСА. Большое значение в процессе взимания налогов имеет понятие резидента. Им является физическое лицо, имеющее постоянное место жительства в Королевстве в течение периода, который в общей сложности составляет не менее 30 последовательных или не последовательных дней в году. Кроме того, физическое лицо считается резидентом, если оно проживает в Королевстве в течение периода не менее 183 дней в налоговом году, даже если у него нет постоянного места жительства в данном государстве. Налоговое законодательство также оперирует понятием связанной стороны. Таким образом, если компаниями владеют или контролируют 50 или более процентов одних и тех же лиц, то компании должны рассматриваться как компании, находящиеся под одним общим контролем. Установлены особые правила и касаются источника дохода: в целом, доход считается полученным в Королевстве, если он возникает в результате деятельности, осуществляемой в Королевстве; дивиденды или плата за управление и вознаграждение управляющего, выплачиваемые компанией-резидентом; суммы, выплачиваемые резидентом за услуги, оказанные в Королевстве полностью или частично; или сумма, выплачиваемая компанией-резидентом своему головному офису или связанной компании за оказанные услуги и т.д. (подробный перечень включен в налоговое законодательство).

Как и большинство других государств Персидского залива, Саудовская Аравия взимает корпоративный подоходный налог с доли нерезидента в корпорации-резиденте; доля граждан Саудовской Аравии и стран Персидского залива облагается только религиозным налогом, называемым закят, который взимается с чистого капитала. Если компания является совместным предприятием между акционером Саудовской Аравии/стран Персидского залива и иностранным акционером, часть налогооблагаемого дохода, приходящаяся на иностранного акционера, облагается подоходным налогом, а доля саудовского акционера в чистом капитале облагается закятом. Закят составляет 2,5% от чистого дохода за исключением капитала, вложенного в недвижимость и долгосрочные инвестиции. Согласно Указу № 17/2/28/8634 с саудовских физических и юридических лиц должен взиматься закят, а также данный вид налога распространился на подданных других стран членов ССАГПЗ и принадлежащие им коммерческие структуры, зарегистрированные на территории Королевства.

Налоги в Королевстве Саудовская Аравия должны платить все категории физических лиц и юридические лица, независимо от формы собственности. Иностранцы граждане, работающие по контракту в Саудовской Аравии, не платят налогов со своих доходов. Существует категория так называемых «профессионалов» (иностранцы бизнесмены, занимающиеся предпринимательской деятельностью в КСА), и данная категория лиц обязана выплачивать налог на прибыль по особой схеме – для них ставка налога варьируется в зависимости от размера полученной прибыли в %: от 0 до 6000 риалов – 0 или 5%; от 6001 до 16000 – 5; от 16001 до 36000 – 10; от 36001 до 66000 – 20; более 66000 – 30. Налогоплательщики, прожившие на территории государства 1 год полностью, освобождаются от уплаты налога на первые 6000 риалов прибыли. Иностранцы юридические лица нерезиденты КСА и стран участников ССАГПЗ уплачивают налог на прибыль по прогрессивной шкале, а именно: от 1 до 100 000 риалов - 25 %, от 100 001 до 500 000 - 20 %, от 500 001 до 1 000 000 - 25 %, от 1 000 001 до 2 000 000 - 30 %, от 2 000 001 до 5 000 000 - 35 %, от 5 000 001 до 10 000 000 - 40 %, от 10 000 001 до 20 000 000 - 45 %, от 20 000 001 до 50 000 000 - 50 %, от 50 000 001 до 100 000 000 - 55 %, от 100 000 001 до 500 000 000 - 60 %, от 500 000 001 до 1 000 000 000 - 65 %, от 1 000 000 001 до 5 000 000 000 - 70 %, от 5 000 000 001 до 10 000 000 000 - 75 %, от 10 000 000 001 до 50 000 000 000 - 80 %, от 50 000 000 001 до 100 000 000 000 - 85 %, от 100 000 000 001 до 500 000 000 000 - 90 %, от 500 000 000 001 до 1 000 000 000 000 - 95 %, от 1 000 000 000 001 до 5 000 000 000 000 - 100 %.

от 500 001 до 1 000 000 - 25 %, свыше 1 000 000 - 30 %. Филиалы иностранных компаний, зарегистрированные временно, на срок не более 1 года, иногда могут платить налог на основании «ожидаемых доходов», минимальная ставка налога при этом равна 15%.

До 2018 года иные налоги в КСА не выплачивались (т.е. основными видами налога являлись только закят и налог на прибыль). С упомянутой даты импорт и поставка товаров и услуг подлежат обложению НДС, решение, о чем, было принято на основании Единого соглашения о налоге на добавленную стоимость ССАГПЗС. С целью реализации данного соглашения был принят Королевский декрет № М/51 от 3/5/1438 Х.. С 1 июля 2020 года ставка НДС была увеличена с 5 до 15%. Также интересно, что с сентября 2019 года объявления Facebook, продаваемые в Саудовской Аравии, также облагаются НДС по действующей местной ставке. Это относится к рекламодателям, чья страна назначения продажи на их коммерческом или личном адресе - Королевство Саудовская Аравия, и которые не добавили налоговый идентификационный номер в свой рекламный аккаунт Facebook. В настройках рекламного аккаунта менеджера можно добавить налоговый номер, чтобы он отображался в квитанциях для рекламы. Если вы добавите налоговый номер в свой аккаунт, Facebook не добавит соответствующую сумму НДС к стоимости покупки рекламы. НДС добавляется каждый раз, когда вы платите за рекламу, независимо от того, покупаете ли вы рекламу на Facebook для деловых или личных целей. Поскольку этот налог добавляется к общей сумме расходов, вы не достигнете лимита выставления счетов быстрее, но с вас может взиматься сумма, превышающая этот лимит. Если вы оплачиваете рекламу на Facebook с помощью ручного способа оплаты, НДС будет учитываться по ставке, действующей при получении средств на ваш счет, чтобы определить общий доступный остаток.

Налоговые декларации компании должны быть поданы в налоговые органы в течение 120 дней с момента закрытия налогового года. Для ассоциаций срок составляет 60 дней. Кроме того, проверенные финансовые отчеты должны быть представлены в Министерство торговли в течение шести месяцев после закрытия финансового года.

Налоговые льготы существуют в течение 10 лет для инвестиций, сделанных в 6 провинциях страны. Инвесторы имеют право на налоговый кредит на определенные расходы, понесенные саудовскими работниками.

Существуют определенные санкции, налагаемые на случай просрочки уплаты налога на прибыль, например, за задержку уплаты налога в 15 дней налагается штраф до 25% суммы налога. Размеры штрафов: более 1% от дохода, максимум до 20000 риалов или от 5% до 25% налога, в зависимости от продолжительности задержки. Кроме того, существует штраф в размере 1% от непогашенного налога за каждые 30 дней просрочки погашения долга. Санкции не предусматриваются за просрочку уплаты закята.

Налоговая система КСА свойственен протекционизм, ее основная цель – это поддержание достойного уровня жизни населения и защита интересов национальных коммерческих юридических лиц, а также в целом сохраняет исламские традиции и принцип справедливости при распределении налоговой нагрузки.

Библиографический список

1. Коран в переводе И.Ю. Крачковского. М., 1963.
2. Рыжкова Е.А. Правовое регулирование НДС в Саудовской Аравии // Налоги и налогообложение. – 2018. – № 4. – С. 18-25.
3. Рыжкова Е.А. Мусульманские налоги: Учебник / С.Г.Пепеляев, П.А.Попов, А.А.Косов и др.; под ред. С.Г.Пепеляева. – М.: Просвещение, 2017. – С. 711-721.
4. Рыжкова Е.А. К вопросу о статусе налогоплательщика в странах Арабского Востока // Научные труды. Российская академия юридических наук. Том. 1. Выпуск 17.— Москва, 2017. – С. 566-571.
5. Рыжкова Е.А. Исламские финансы в системе публичных финансов стран Арабского Востока // Право и политика. – 2018. – № 6. – С. 15-20.

Правовое регулирование налогообложения операций с использованием криптовалюты

Габидулина Лина Булатовна

*Казанский инновационный университет имени В.Г.Тимирязова
г. Казань*

Развитие цифровых технологий и внедрение их во все сферы жизни общества привело к появлению электронных денег. Криптовалюта является одним из популярных и перспективных видов электронных денег. В настоящее время до сих пор не решен вопрос определения криптовалют и их налогообложения. Этим и обуславливается актуальность темы, поднятой в данной работе.

Изучение налогообложения и регулирования криптовалют в разных странах является главной целью данной работы. Исходя из поставленной цели, можно выделить следующие задачи: рассмотреть сущность криптовалюты и ее особенности; проанализировать подходы к налогообложению криптовалют в других странах; определить перспективы внедрения и регулирования криптовалют в Российской Федерации.

Объектом изучения является криптовалюта. Предметом – налогообложение криптовалют. Методы исследования: теоретический анализ основных понятий, метод наблюдения, а также описательный и сравнительный методы.

Криптовалюта – это вид виртуальной валюты, для защиты транзакций с которой используется шифрование. Она является децентрализованной валютой, которая не привязана к определенной стране, и связана с распространением глобальной сети. Криптовалютные биржи, в свою очередь, обеспечивают анонимность транзакций и не требуют предоставления каких-либо документов от участников. Главный риск вложения в криптовалюту – отсутствие законодательной базы и юридические риски. Если она украдена с виртуального кошелька, владелец не сможет найти вора или доказать право собственности на биткоины. В этом проявляется минус нерегулируемости крипты государством и отсутствия банковского посредничества.

Развитию рынка поспособствовала пандемия и кризис, вызванный ею. Для борьбы с ним правительства некоторых стран выпускали валюту, что привело к ее обесценению. Например, индекс доллара с мая 2020 года снизился на 8%. Выпуск виртуальной валюты, наоборот, ограничен, что позволяет им выступать в качестве защитного актива.

Сейчас мы наблюдаем попытки сделать сделки с криптовалютой более прозрачными. [3] Причинами этого явления являются:

1. **Налогообложение.** Государству необходимо получать в бюджет определенный процент от сделок с криптовалютой. Некоторые эксперты настаивают на создании специальных бирж, которые будут осуществлять отчисления со сделок. Другие предлагают распространить патентную систему налогообложения на майнеров. Крупный бизнес предлагает освободить сделки с криптовалютой от НДС.

2. **Ответственность.** Майнинг пытаются отнести к предпринимательской деятельности, по причине больших затрат электроэнергии. Такой подход противоречит принципам уголовного и административного права.

3. **Противоречивость законов.** Новые проекты законов противоречат существующим нормативным актам.

В настоящее время единый подход к регулированию криптовалют пока окончательно не сформирован. В США криптовалюту рассматривают как налогооблагаемую собственность, ее налогообложение зависит от размера прибыли или убытка и от того, является ли она долгосрочными или краткосрочными инвестициями. Таким образом, налогоплательщик, получаемый виртуальную валюту за товары или услуги, должен включать рыночную

стоимость виртуальной валюты при расчете дохода. Краткосрочными инвестициями в криптовалюту являются инвестиции до одного года. Если держатель криптовалюты понес убытки, то он может запросить налоговый вычет на сумму до \$3 тыс. (Таблица 1)

Основой для налогообложения виртуальной валюты является ее рыночная стоимость в долларах США на дату получения или платежа. Закрытые (неконвертируемые) виртуальные валюты не рассматриваются как налогооблагаемая собственность по причине отсутствия возможности их конвертации за пределами ограниченного использования (для игр, миль и т.п.). Виртуальная валюта, выплачиваемая работодателем в качестве заработной платы также налогооблагается как заработная плата.

В США также введено требование об обязательной регистрации поставщиков услуг в сфере криптовалют. Криптовбиржи должны сообщать о любых подозрительных транзакциях, предоставлять отчеты о сделках свыше \$10 тыс. и хранить информацию о денежных переводах.[6]

В Великобритании лица, которые приобретают криптовалюту и владеют ею в качестве частной инвестиции, должны платить налог на прирост капитала. Ставка налога зависит от размера дохода, полученного от операций с криптовалютой. В Великобритании регулированием финансовых услуг, в том числе операций с криптовалютой, занимается Управление по финансовому регулированию и надзору (FCA), который отвечает за защиту потребителей от ущерба и за целостность сектора финансовых услуг. Биржи обязаны проводить более тщательную проверку тех клиентов, которые вызывают опасения, связанные с отмыванием денег и финансированием терроризма, а также проводить мониторинг всех клиентов для проверки соответствия операции профилю бизнеса.[6]

Вопрос о правовом регулировании криптовалют был рассмотрен парламентом Канады в 2014 году, по данным Канадского налогового агентства. Виртуальная валюта облагается подоходным налогом. Доход от операций с криптовалютой рассматривается налоговым агентством как налог на прибыль от ведения бизнеса или налог на прирост капитала. В Канаде единственным законным средством платежа считается национальная валюта, то есть криптовалюта является цифровым представителем стоимости, но не платежным средством, а обмен криптовалюты на товары или услуги рассматривается как бартерная сделка, которая облагается налогами.

В 2013 года Народный банк Китая (НБК) ввел запрет на использование криптовалют финансовыми и платежными организациями. В 2017 году правительство запретило криптовалютным биржам обслуживать пользователей внутри страны. В 2021 году был введен запрет на все операции с криптовалютой, любые транзакции с ними являются незаконными. При этом наряду с введением запретов власти Китая разрабатывали собственную цифровую валюту. Уже сейчас государственные банки Китая приступили к тестированию цифрового юаня. Проект *DCEP* (Электронные платежи в цифровой валюте) – единственная легальная цифровая валюта в Китае. Цифровой юань контролируется НБК и работает в централизованной сети. Поэтому анонимность не гарантируется. В ответ на выпуск виртуальной валюты Китая банк Японии ускорил исследования о внедрении такой валюты и начал тестировать цифровые иены. [5]

В Японии криптовалюты внесены в раздел «различные доходы». Получение виртуальной валюты с помощью майнинга также облагается налогом, при этом из налогооблагаемого дохода можно вычесть расходы, затраченные на майнинг: оплата счетов за электроэнергию, оплата оборудования. Предоставлять услуги в Японии разрешено только криптовалютным биржам, которые прошли регистрацию и осуществляют свою деятельность в соответствии с требованиями, предусмотренными Законом о платежных услугах Японии (PSA).

В Швейцарии существует 3 вида налогов, которыми может облагаться криптовалюта. (Таблица 1) В Швейцарии нет налога на прибыль от продажи криптовалют для непрофессиональных участников рынка. В законодательстве проводят разграничения между

простым управлением частным имуществом, не облагающееся налогом, и профессиональными операциями, облагаемые налогом как доходный бизнес. Налоговая стоимость криптовалют определяется ежегодно федеральными налоговыми органами. Налогоплательщик должен указывать стоимость криптоактива в своей налоговой декларации.

В Нидерландах криптовалюту относят к активам. Держатели виртуальной валюты платят налог на активы, ставка которых зависит от общей стоимости актива. Прогрессивная шкала налогообложения. За незадекларированную криптовалюту начисляется штраф, который может превышать сумму налога, или возбуждается уголовное дело.

Таблица 1 - Налогообложение криптовалют в разных странах [4]

Государство	Налогообложение
США	Налог на прибыль от инвестиций. Прогрессивная шкала. Прибыль от краткосрочных инвестиций облагается налогом от 10 до 37%. Прибыль от долгосрочных облагается 15%, если прибыль более \$459 750, то ставка – 20%.
Великобритания	Налог на прирост капитала. Прогрессивная шкала. Прибыль составила меньше £12,3 тыс. – освобождение от уплаты налога. В остальных случаях ставка на прирост капитала. Если годовой доход превышает £50 тыс. ставка составляет 20%, но из облагаемой налогом суммы вычитаются £12,3 тыс.
Канада	Подходный налог, прогрессивная шкала.
Китай	Запрет на сделки с криптовалютой.
Япония	Налог на доход при прибыли от 200 тыс. иен в год. Для граждан, не имеющих постоянного места работы, налогом облагается прибыль от 330 тыс. иен. Прогрессивная шкала налогообложения.
Швейцария	Налог на прибыль, налог на прибыль от капитала, полученная от продажи активов, налог на имущество и налог на капитал.
Нидерланды	Налог на активы. При общей стоимости активов менее €50 650 активы налогами не облагаются. Криптовалюта, полученная за выполнение работы, облагается налогом на прибыль. Криптовалюта, полученная в качестве подарка, облагается налогом на дарение, если сумма более €3 244.

В Российской Федерации уже принят закон о цифровых правах и подготовлен новый закон, регулирующий деятельность пользователей криптовалюты. С 2019 года в России появились цифровые права, данный закон является подготовкой к закону о цифровых финансовых активах. [1] Он предусматривает право расплачиваться криптовалютой, но при этом не обязует принимать ее в качестве оплаты.

1 января 2021 года начал действовать закон о цифровых финансовых активах и криптовалюте, который определяет, что такое цифровая валюта и как ее использовать. [2] В самом законе используется термин не «криптовалюта», а «цифровая валюта». Цифровой финансовый актив – имущество в электронной форме, созданное с использованием криптографических средств. В соответствии с этим законом термин «цифровой финансовый актив» охватывает понятие «криптовалюта», но имеет более широкий смысл. [3]

Цифровая валюта охарактеризовывается как имущество. Доход от ее продажи подлежит обложению НДФЛ при ставке 13%, с дохода, превышающего 5 млн. руб. – ставка 15%. Налогооблагаемая база – доход за вычетом расхода на ее приобретение. Штраф за неумышленную неуплату может составлять 20% суммы неуплаченного налога и 40% за действия с умыслом. На территории Российской Федерации цифровая валюта не является

законным средством платежа. Сделки с участием криптовалют могут осуществляться только через оператора обмена цифровых финансовых активов, а сами сделки должны осуществляться с Правилами организованных торгов цифровыми финансовыми активами, зарегистрированными в ЦБ.

Владельцы цифровой валюты смогут защитить свои права в суде, но только в том случае, если они проинформировали о том, что у них есть данная валюта и они совершали с ней сделки. Также запрещается распространение информации о предложении и приеме цифровой валюты в качестве средства оплаты труда.

Во всем мире до сих пор расходятся мнения относительно статуса криптовалют, тем не менее, в большинстве стран мира криптовалюта вошла в повседневную жизнь населения. В целом в мире мы наблюдаем постепенное ужесточение подходов к регулированию криптовалют. Важно адаптировать законодательство под систему криптовалют, закрыть все «белые пятна», возникающие в правовом регулировании этой сферы. Так, необходимо определить органы, которые будут регулировать операции с криптовалютами. Стоит ввести ответственность за нарушение запрета на использование криптовалюты в качестве средства платежа. Необходимо ввести запрет на выпуск, организацию обращения и обмена криптовалюты на территории Российской Федерации.

Настоящее положение рынка показывает нам то, что криптовалюты уже признаны большей частью мирового сообщества. Цифровизация прочно вошла во все сферы жизни населения, поэтому необходимо быстрыми темпами подстраивать законодательство под быстро развивающийся мир.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. Гаврилов Л.П. Электронная коммерция: учебник и практикум. – Москва: Изд-во Юрайт, 2020. – 477 с.
4. Российское государственное информационное агентство ТАСС [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://tass.ru>
5. Central Banking Newsdesk. Bank of Japan to begin testing CBDC. – Central Banking, 23 апреля 2021 [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.centralbanking.com/fintech/cbdc/7652296/bank-of-japan-to-begin-testing-cbdc>
6. Центральный банк Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://cbr.ru>
Научный руководитель – Кульментьева Г.И., старший преподаватель

Налог на профессиональный доход в России

Ганьшина Лика Романовна

Липецкий филиал РАНХиГС

г. Липецк

За последние двадцать лет нового тысячелетия произошли радикальные изменения общественных отношений и интенсивное развитие постиндустриальной экономики, приводящие к непрерывному совершенствованию правовой системы Российской Федерации. Возникновение новых субъектов правоотношений требует изменения регулирующих правил поведения между ними и другими участниками. Если раньше субъектами гражданского оборота чаще выступали юридические или физические лица и публично-правовые

образования, то сейчас активное участие принимают конкретно обычные граждане, индивидуальные предприниматели и новая категория - самозанятые лица.

В России давно существует деятельность людей, оказывающих услуги — сиделки, парикмахеры, рантье и репетиторы, но до последних событий не существовало чёткого определения этих лиц в Гражданском или Налоговом Кодексе РФ. Институт самозанятости только зарождается, хотя эти теневые экономические отношения известны каждому россиянину.

Возникла проблема регистрации людей, осуществляющих теневую предпринимательскую деятельность, а вследствие этого неуплата налоговых и страховых отчислений. 1 января 2019 года государство приняло решение провести эксперимент по установлению налога на профессиональный доход в некоторых регионах. Первоначально испытуемыми выбрали Москву и её область, Калугу и Республику Татарстан, а с 1 июля 2020 года к ним присоединилась вся Россия. Эксперимент действует до конца 2028 года. Профессиональным доходом принято считать доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества

В то время как налогоплательщиками налога на профессиональный доход являются физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, перешедшие на основании данного закона на специальный налоговый режим. Определён перечень лиц, которые не вправе применять специальный налоговый режим НПД. Например, это лица, реализующие продажу подакцизных и подлежащих обязательной маркировке товаров; лица, осуществляющие перепродажу товаров; лица, занимающиеся добычей и реализацией полезных ископаемых; лица, доходы которых, рассчитываемые при определении налоговой базы, превысили в календарном году 2,4 миллиона рублей; лица, имеющие работников по трудовым договорам.

Объектом налогообложения выступает доход, получаемый от профессиональной деятельности налогоплательщика (продажа товаров, выполнение различных работ, представление услуг и т.д.).

Налоговая база — стоимостное выражение объекта (например, стоимость съемки, проведенной самозанятым фотографом). Налоговый период по общему правилу составляет один месяц, следовательно, налоговую выплату самозанятый обязан выполнять ежемесячно не позднее 25 числа каждого месяца в следующих размерах: в отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам, ставка составляет 4 %, для индивидуальных предпринимателей и физических лиц - 6 %. Предоставление отчётности в налоговые органы посредством декларации для самозанятых не нужно, единственные данные необходимые для ФНС - чеки за проданные товары и оказанные услуги. На основе этих документов происходит начисление налога на профессиональный доход, сумма к оплате подсчитывается благодаря сформированным чекам. Сумма уплаты налога исчисляется как произведение прописанной плательщику налоговой ставки и полученная им налоговая база. Если доходов нет, то и не нужно платить.

Самозанятым предоставляется налоговый вычет в размере не более десяти тысяч рублей. Возможно уменьшение ставки для физических лиц с 4% до 3%, для ИП и юридических лиц — с 6% до 4% соответственно. Совершенно добровольно осуществляется переход на налог на профессиональный доход или возврат к иным режимам налогообложения для физических лиц. Тем не менее невозможно совмещать налог на профессиональный доход с другими специальными режимами. Поэтому индивидуальному предпринимателю при переходе на НПД налогоплательщик обязан отказаться от любых других специальных режимов. Помимо прочего НПД освобождает самозанятых от оплаты налога на доход физических лиц со ставкой в размере 13% и НДС, кроме возникающего при ввозе зарубежных товаров на территорию Российской Федерации.

К плюсам нового налогового режима следует отнести: простоту регистрации – необходимо лишь сканирование через приложение «Мой налог» на мобильном устройстве; более низкие процентные ставки; отсутствие обязанности сдавать в налоговую инспекцию отчетность, а значит и сокращение затрат на составление декларации; нет необходимости приобретать кассовый аппарат.

Система ещё очень молода и поэтому несовершенна, к недостаткам можем отнести ограничение по видам деятельности; запрет нанимать рабочую силу, что усложняет выполнение больших проектов; лимит на доход в 2,4 млн рублей в год; отсутствие выплаты средств и Фонда социального страхования при наступлении случая нетрудоспособности, за исключением выплаты пособия по беременности и родам; отсутствие страхового стажа для расчета пенсионных выплат, поскольку в период применения данного налогового режима гражданин освобождается от уплаты страховых взносов. Налогоплательщик вправе сам вносить страховые отчисления. Если самозанятый решит не осуществлять добровольную выплату в пенсионный фонд, то право на получение социальной пенсии он получает на 5 лет позже после достижения пенсионного возраста.

Мы надеемся, что со временем произойдет пересмотр пункта с количеством работников, в США в домохозяйствах допустимо до 25 человек. Также было бы отлично, если бы налогоплательщики НПД смогли легко подтверждать свой доход и получать займы. Помимо прочего у людей возникают логичные вопросы о выгоде – зачем выходить из тени, если нет элементарного начисления? Эти преимущества есть у упрощенной и патентной систем, было бы ключевым решением зачёт деятельности самозанятых в трудовой книге, потому что простому обывателю новый налог кажется игрой в одни ворота, где в выигрыше только государство: получает информацию о дополнительном заработке граждан и использует новый денежный поток. Ещё людей напугал тот факт, что в начале эксперимента обещали существование режима лишь в четырёх субъектах РФ, спустя время к ним добавили 19, а вскоре подключили систему на территории всей страны. Это вызвало некоторое недоверие и мнение, что налоговые ставки будут менять с таким же темпом.

Исследовательский центр Рекардо провёл опрос по отношению к введению налога на профессиональный доход среди 317 респондентов, проживающих непосредственно в России. Исходя из таблицы 1, большинство опрошенных относятся с крайним недоверием к новому налоговому режиму – практически сорок процентов ответили отрицательно, абсолютно положительно в три раза меньше.

Помимо прочего важным вопросом в данной работе стал пункт о частоте использования гражданами услуг самозанятых (Таблица 2), что ещё уверяет государство в своей правоте по поводу введения НПД. Налоговой системе может дорого обойтись игнорирование этой сферы экономической жизни социума. Подавляющее количество респондентов хотя бы иногда использует услуги самозанятых — 75%, скромные 6% отражают ответ, что никогда не прибегают к плодам деятельности новой прослойки сферы услуг и работ. Самыми востребованными видами деятельности являются ремонт жилья со своими 44%, автообслуживание в 35%, обслуживание ПК и прочего оборудования получило 25%, как и фото- и видеосъемка, изготовление товаров на заказ. Комментарии, отражающее мнение граждан, дают интересную пищу для размышлений. Количество безработных значительно не сократится, в то время как на выявление самозанятой категории и административную поддержку потребуются значительные ресурсы государства, что снизит эффект от роста бюджетных доходов, которые респонденты предпочли бы увидеть в виде влияния в образование и медицину. Высокая востребованность услуг самозанятых вызвана привлекательными ценами, переход на НПД вызовет их рост, что может привести к сокращению спроса. Бытует миф о том, что работодатели повально уволят своих подчинённых и перенаймают как самозанятых. К счастью, это невозможно и противозаконно, в качестве санкций будет обязанность выплатить размер полных налогов и взносов, возможны штрафы и пени. Допустима работа бывшего сотрудника в качестве самозанятого, но между

регистрацией и увольнением должно пройти два года. Юристы всё равно настоятельно не советуют проворачивать подобную схему как вариант экономии для организации, а работающему населению не стоит соглашаться на данное предложение, при угрозах сразу же обращаться в соответствующие органы, так как закон на их стороне.

Заметны и перспективы — по итогам прошедшего 2021 года количество легальных самозанятых составило 3,5 млн. человек, и это в 2 раза больше по сравнению с числом зарегистрированных в начале 2021 года.

Внедрение НПД привлекло в бюджеты регионов 15 млрд. рублей, в Фонд обязательного медицинского страхования – 8,7 млрд. рублей, которые могут ускорить развитие регионов.

В рамках реализации программы социальной защиты РФ и Министерства труда «Социальный контракт» с 2021 года у самозанятых появилась возможность получить до 250 тысяч рублей для развития собственного бизнеса.

Налог на профессиональный доход можно считать привлекательным налоговым режимом, позволяющим вести деятельность в законных рамках, а главное, это хорошая возможность участвовать в государственных программах, нацеленных на развитие малого бизнеса, который нуждается в поддержке со стороны граждан и власти сейчас как никогда.

Библиографический список

1. Грабова О.Н., Суглова А.Е. Проблемы выхода «из тени» самозанятых лиц в России: риски и пути их преодоления // Экономика. Налоги. Право. – 2017. – №6. – С.108-115.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (с изменениями и дополнениями) // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. Кобылин А. Подходы налоговой политики к сокращению неформального сектора в сфере малого бизнеса и самозанятости // Экономическое развитие России. – 2018. – №10.
4. Богданова Т.И., Рослая Ю.А. Особенности налогообложения доходов самозанятых граждан // Развитие теории и практики управления социальными и экономическими системами. – 2019. – №8.
5. Очаковский В.А. К вопросу о злоупотреблении правом в сфере налогов и сборов // Административное и финансовое право в условиях новой экономической реальности: опыт и перспективы. Материалы Всеросс. научн.-практ. конф., 2017. – С. 180-183.

Научный руководитель – Коренько Е.А., к.э.н., доцент

Роль и значение налогов в жизни современного общества

Глухова Злата Владимировна

Дальневосточный федеральный университет

г. Владивосток

Трансформационные процессы в социально-экономической жизни российского общества, произошедшие в конце XX - начале XXI вв., научно-технический прогресс, глобализация и интернационализация, появление и развитие как новых видов экономики, так и информационно-коммуникационных технологий подтверждают роль и значение государства в регулировании социально-экономических процессов современного общества, для поддержания жизнедеятельности которого необходима отрегулированная система поступлений обязательных платежей на постоянной основе.

Несмотря на большое количество публикаций, изученности налогов и налогообложения, *актуальность* тематики настоящей статьи определяется тем, что пока еще не выработана концепция, связывающая показатели налоговой политики, полноту сбора обязательных платежей (на всех уровнях публичной власти) и показатели развития как экономики

государства в целом, так и каждого территориального субъекта в отдельности, что особенно актуально в условиях экономических кризисов.

Это особенно важно для территориальных субъектов, отличающихся друг от друга размерами, количеством субъектов налогообложения (юридических и физических лиц), наличием природных ресурсов, социальной инфраструктурой, транспортной логистикой, климатическими условиями и т.д., что в конечном итоге формирует их налогооблагаемую базу, инвестиционную привлекательность и конкурентноспособность.

Введение мер по предотвращению распространения COVID-19, ограничения в деятельности отдельных секторов экономики, показали роль и значение государства в поддержке хозяйствующих субъектов различных форм собственности, которые были вынуждены «подстраиваться» под дистанционный (удаленный) режим работы в новых условиях.

Поддержка государством как отдельных хозяйствующих субъектов, так и отраслей экономики в целом, особенно явно проявились в период агрессивной санкционной политики развернутой против Российской Федерации различными государствами в начале 2022 года.

Это в полном объеме подтверждает тезис о том, что государству для проведения независимой политики как на национальном, так и на международном уровне нужны финансовые ресурсы, основным источником которых являются обязательные платежи, эволюция появления которых напрямую связана с историей развития общества.

На начальном этапе развития государства, как законодательного и представительного органа публичной власти, финансирование его деятельности в основном велось за счет военных действий, которые являлись одним из главных источников получения новых доходов - земли, имущества, рабочей силы, денежных средств и т.д. В отношении побежденных, трофеи принимали форму постоянных платежей, которые взимались как в неденежных, так и в денежных формах. Данную форму платежей можно назвать прообразом системы налогообложения, которая в дальнейшем развивалась и трансформировалась, по мере развития общества [5, с. 5].

В ходе развития общества и государственности, совершенствовалась система обложения, механизм её работы и управления, стали более разнообразными конфигурация, устройство, принципы, виды и формы обязательных платежей (налоги (прямые и косвенные), пошлины, сборы, акцизы и др.), некоторые из них в настоящее время практически не изменились, другие трансформировались или были отменены под влиянием социально-экономических, общественных, политических и иных процессов, появилось деление по субъектам, объектам и элементам налогообложения. При этом, признаки, роль и результаты обязательных платежей проявляются в их функциях, которые они осуществляют [6].

С развитием экономических отношений у органов публичной власти, выступающих от имени государства, возникла потребность в наличии постоянного источника денежных доходов в виде налогов, и нормативно-правовое обоснование их изъятия. По мере развития общества менялась и фискальная политика, как одна из составляющей финансовой политики, которая является основным инструментом органов публичной власти финансового обеспечения в решении поставленных целей и задач, оказывает важное влияние на развитие социально-экономических процессов и реализуется в виде сформированной системы сбора обязательных платежей, организацией взаимоотношений между плательщиками, бюджетами всех уровней и фондами.

Основной составляющей фискальной политики является налоговая политика, представляющая собой организационно-правовые мероприятия, реализуемые органами публичной власти всех уровней при формировании финансовых отношений с налогоплательщиками (физическими и юридическими лицами). Государство является главным субъектом проведения социально-экономической политики и в одностороннем порядке, формирует механизм привлечения денежных ресурсов для ее реализации со стороны

налогоплательщиков, уплачивающих налоги в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды.

Государство, используя налоговую политику как инструмент влияния на предпринимательскую деятельность хозяйствующих субъектов различных форм собственности и населения, используя бюджетно-распределительные и перераспределительные процессы отчуждает финансовые ресурсы в виде обязательных платежей, для реализации своих политических, экономических, социальных и иных функций, нивелирует экономические противоречия между различными по своему экономическому благополучию категориями населения, отраслями экономики и территориальными субъектами.

Тем самым налоги, как основной финансовый ресурс реализации государственной политики оказывают прямое влияние на развитие социально-экономической жизни современного общества. Вопросы своевременного поступления налоговых платежей в условиях нестабильного финансово-экономического положения субъектов Российской Федерации приобретают особую актуальность в настоящее время и обсуждаются на различных уровнях публичной власти.

Это вызвано не только текущей экономической ситуацией, но и насущной необходимостью определения реальных объемов аккумулируемых налоговой системой ресурсов и разработки на их основе конкретных мер и механизмов, обеспечивающих своевременность и полноту их поступления.

В соответствующих законодательных актах отражено нормативно-правовое обоснование уплаты налогов юридическими и физическими лицами, которые рассматривают налоги, как часть их прибыли или дохода, отчуждаемой государственной системой налогообложения с последующим распределением и перераспределением для обеспечения общественных потребностей.

В Конституции и Налоговом кодексе Российской Федерации законодательно закреплена обязанность налогоплательщика - юридического и физического лица, оплачивать установленные действующим законодательством налоги и сборы.

Статья 57 Конституции Российской Федерации определяет, что каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют [1].

В соответствии со статьей 3 Налогового кодекса Российской Федерации, каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения. При установлении налогов учитывается фактическая способность налогоплательщика к уплате налога [2].

Уклонение от своевременной уплаты налогов физическими и юридическими лицами регулируется статьями 198 и 199 Уголовного Кодекса Российской Федерации [3]. Разделение налогов по форме взимания и их распределение на всех налогоплательщиков является одной из характеристик денежных отношений возникающих для всех участников в процессе выполнения налоговых обязательств перед государством, которое используя привлеченные ресурсы направляет их на финансирование: социальных, культурных, научных, технических, образовательных, медицинских программ и направлений, регулирование общего уровня жизни, решение общенациональных вопросов (оборона, охрана общественного порядка, содержания органов публичной власти и т.д.).

При этом, налог как денежный ресурс, выступает основой экономических отношений и служит основным инструментом реализации государственной налоговой политики для нивелирования возникающих противоречий, в процессе распределения и перераспределения собственности.

На данном этапе развития налоговая система и роль налогов претерпели определенные изменения. Налоговая политика развивается во многих направлениях, таких как определение

перечня налогов, порядок их расчета, устранение неточностей в формулировках, усовершенствование системы налогового администрирования, доступность критериев проверки и т.д.

По данным ФНС РФ налоговые поступления в бюджет в 2017 г. составили 17,3 трлн руб., в 2018 г. увеличились на 22,98%, что составляет около 4 трлн руб., а в 2021 г. составили 28,5 трлн руб., что на 7,5 трлн руб. больше по сравнению с прошлым годом. За этот же период, произошло увеличение расходов на здравоохранение и социальную политику. В 2017 г. данная статья расходов составляла 1.367 трлн руб., а в 2020 г. составили 2.16 трлн руб., расходы на образование в 2017 г. составили 614,4 млрд руб., а в 2020 г. составили 4 324,0 млрд руб. [4].

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что для эффективной деятельности налоговой системы, своевременной организации поступлений налогов, их последующего распределения и перераспределения в интересах общества необходимо создание механизма управления и общей концепции налоговой политики, ее направлений, целей, задач; институциональной инфраструктуры и т.д. В конечном итоге это проявляется в экономике, тарифном регулировании, регулировании внешнеэкономических отношений, управлении фискальной, налоговой и т.д. политикой.

Таким образом, взимание налогов представляет собой целенаправленную деятельность органов публичной власти, регулирующих экономическую деятельность налогоплательщиков, заставляя их обменивать часть принадлежащих им активов (в виде обязательных платежей), на предоставление определенного набора социально-значимых услуг.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
4. Аналитический портал ФНС России [Электронный ресурс]. – URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/>.
5. Противоречия финансов: история и современное состояние, монография/ В.В. Глухов, Ж.И. Лялина, В.А. Останин. – Владивосток: Изд-во Дальневосточного университета, 2003. – 96 с.
6. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов: учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 256 с.

Научный руководитель – Лялина Ж.И., к.э.н., доцент

Оценка инвестиционной активности зерноперерабатывающих предприятий России

Головкова Н.Ю., Дмитриева А.А.

Алтайский филиал РАНХиГС

Алтайский государственный университет

г. Барнаул

АПК остаётся одним из самых привлекательных секторов российской экономики. Ведущим участником российского рынка зерна являются Российские зерноперерабатывающие предприятия, исторически занятые в процессе переработки зерна, наращивающие свои производственные мощности, концентрирующиеся, главным образом на

производстве продуктов зернопереработки и готовой продукции. Предприятия данной группы занимаются также экспортом.

Основной вид деятельности переработчиков продукции зерновых культур – производство муки. Еще со времен плановой экономики, когда за крупными предприятиями хранения и переработки сельскохозяйственной продукции «закрепилась» сырьевая база, сложилось так, что зерноперерабатывающие компании располагали существенными мощностями по хранению зерна. В последние годы, даже в период санкций западных стран в сторону России, многие крупные отечественные предприятия активно интегрировались в мировой рынок, приносящий не в отдельные периоды достаточно высокую маржинальность реализуемой продукции, но и формирующий систему производственных и финансовых рисков, что предопределяет достаточно высокую инвестиционную активность крупных игроков зернового рынка [1, 2, 3].

В 2019 г. годовой темп прироста инвестиций в основной капитал крупных и средних организациях и организациях с численностью работников до 15 человек, не являющиеся субъектами малого предпринимательства, занимающихся производством муки из зерновых культур снизился на 13,67%, в 2020 г. этот показатель увеличился и составлял 74,00%. Замедление роста было обусловлено усилением неопределенности в условиях введения ограничительных мер по сдерживанию пандемии коронавируса, а также ослаблением курса рубля.

Таблица 1 – Динамика объема инвестиций в основной капитал зерноперерабатывающих предприятий, тыс. руб. (составлено по [4])

Субъект		2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Центральный федеральный округ	тыс. руб.	960 132	1 624 344	914 895	1 329 042
	% к 2017 г.	100,0	169,2	95,3	138,4
Южный федеральный округ	тыс. руб.	550 228	30 634	111 713	86 207
	% к 2017 г.	100,0	5,6	20,3	15,7
Северо-Кавказский федеральный округ	тыс. руб.	126 198	143 739	121 892	61 843
	% к 2017 г.	100,0	113,9	96,6	49,0
Приволжский федеральный округ	тыс. руб.	230 204	412 756	520 424	176 819
	% к 2017 г.	100,0	179,3	226,1	76,8
Уральский федеральный округ	тыс. руб.	864 636	760 689	375 966	415 532
	% к 2017 г.	100,0	88,0	43,5	48,1
Сибирский федеральный округ	тыс. руб.	796 070	527 998	967 694	3 157 015
	% к 2017 г.	100,0	66,3	121,6	396,6
в т.ч. Алтайский край	тыс. руб.	732 929	455 432	430 092	1 110 272
	% к 2017 г.	100,0	62,1	58,7	151,5
Итого	тыс. руб.	3 642 184	3 532 195	3 049 256	5 305 589
	% к 2017 г.	100,0	97,0	83,7	145,7

По состоянию на май 2021 г. инвестиционная активность зерноперерабатывающих предприятий России характеризуется стадией «выживания». Падение инвестиций в 2021 г. было весьма сильным (спад в 2020 г. в Приволжском и Северо-Кавказском федеральных округах составлял 66,02% и 49,26% соответственно), как за счет дефицита ресурсов, так и вследствие отсутствия понятных среднесрочных перспектив для бизнеса. В Алтайском крае объём инвестиций в основной капитал в 2020 г. вырос на 158,15%.

Рассматривая структуру финансовых вложений зерноперерабатывающих лидеров России, можно отметить следующую тенденцию: наибольшую долю в структуре долгосрочных вложений занимают инвестиции в дочерние и зависимые общества, инвестиции в другие организации крайне незначительны, краткосрочные вложения представлены краткосрочными банковскими депозитами. Прирост долгосрочных инвестиций в 2020-2021 гг. в большинстве субъектов имеет положительные значения.

Таблица 2 – Динамика объема долгосрочных инвестиций, тыс. руб. (составлено по [4])

Субъект		2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Центральный федеральный округ	тыс. руб.	834 049	0	28 023	1 897 093
	% к 2018 г.	100,0	0,0	3,4	227,5
Северо-Западный федеральный округ	тыс. руб.	29	26 322	92 408	560 599
	% к 2018 г.	100,0	90765,5	318648,3	1933100,0
Южный федеральный округ	тыс. руб.	22 980	105 987	28 600	0
	% к 2018 г.	100,0	461,2	124,5	0,0
Северо-Кавказский федеральный округ	тыс. руб.	53 571	203 592	5 500	80 000
	% к 2018 г.	100,0	380,0	10,3	149,3
Приволжский федеральный округ	тыс. руб.	146 315	97 400	3 500	0
	% к 2018 г.	100,0	66,6	2,4	0,0
Уральский федеральный округ	тыс. руб.	2 278	78	0	863
	% к 2018 г.	100,0	3,4	0,0	37,9
Сибирский федеральный округ	тыс. руб.	74 809	17	47 258	2 225
	% к 2018 г.	100,0	0,0	63,2	3,0
в т.ч. Алтайский край	тыс. руб.	11 226	17	47 258	2 225
	% к 2018 г.	100,0	0,2	421,0	19,8
Итого	тыс. руб.	1 134 031	433 396	205 289	2 540 780
	% к 2018 г.	100,0	38,2	18,1	224,0

Наиболее существенный прирост долгосрочных инвестиций в 2020 г. наблюдался в Сибирском федеральном округе, что напрямую связано с ростом инвестиций в Алтайском крае – практически в 300 тыс. раз за два года. Это объясняется низкими транспортными издержками и благоприятным бизнес-климатом. Прирост инвестиций прослеживается в Северо-Западном и Центральных федеральных округах.

Таблица 3 – Динамика объема краткосрочных инвестиций, тыс. руб. (составлено по [4])

Субъект		2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Центральный федеральный округ	тыс. руб.	29 873 540	35 375 571	58 855 533	68 517 984
	% к 2018 г.	100,0	118,4	197,0	229,4
Северо-Западный федеральный округ	тыс. руб.	2 918 514	16 446 192	10 487 278	956 963
	% к 2018 г.	100,0	563,5	359,3	32,8
Южный федеральный округ	тыс. руб.	756 936	424 862	2 203 574	7 973 762
	% к 2018 г.	100,0	56,1	291,1	1053,4
Северо-Кавказский федеральный округ	тыс. руб.	72 390	113 969	2 110 000	640 000
	% к 2018 г.	100,0	157,4	2914,8	884,1
Приволжский федеральный округ	тыс. руб.	9 801 065	15 112 133	9 164 144	25 639 057
	% к 2018 г.	100,0	154,2	93,5	261,6
Уральский федеральный округ	тыс. руб.	3 689 451	5 626 891	850 602	1 211 419
	% к 2018 г.	100,0	152,5	23,1	32,8
Сибирский федеральный округ	тыс. руб.	78 663 587	1 071 353	11 337 161	61 962 951
	% к 2018 г.	100,0	1,4	14,4	78,8
в т.ч. Алтайский край	тыс. руб.	78 625 700	1 058 419	10 054 712	58 254 694
	% к 2018 г.	100,0	1,3	12,8	74,1
Итого	тыс. руб.	125 775 483	74 170 971	95 008 292	166 902 136
	% к 2018 г.	100,0	59,0	75,5	132,7

По итогу 2020 г. объем долгосрочных инвестиций в целом в стране уменьшился, спад составил 52,63% по сравнению с 2019 г. Это связано со сложной санитарно-эпидемиологической обстановкой в стране и кризисом на внешнем рынке. В 2021 г. в большинстве округов наблюдается значительный прирост долгосрочных вложений. Темп прироста в общем по стране к аналогичному периоду 2020 г. составил 1137,67%, что связано с расширением номенклатуры выпускаемой продукции на основе глубокой переработки

местных сырьевых ресурсов, производству импортозамещающей и экспортоориентированной готовой продукции и обеспечению эффективности выпуска.

В течение 2019-2021 гг. краткосрочные финансовые вложения в целом в стране увеличивались. Наиболее часто предприятия брали банковские вклады сроком более года, менее активно организации инвестировали в паи и акции. Компании активнее стали предоставлять займы и вкладываться в долговые ценные бумаги и депозитные сертификаты.

В 2020 г. в большинстве округов прослеживался значительный прирост краткосрочных инвестиций. Наибольший прирост наблюдался в Северо-Кавказском федеральном округе: он составил 1751,38%, что было связано с расширением агропромышленного производства, включающего сельское хозяйство, животноводство и растениеводство. Темп прироста инвестиций в стране составил 28,09% по сравнению с 2020 г. В 2021 г. этот показатель увеличился до 75,67%. Это связано со увеличением ставок банковских вкладов, вследствие чего компании стали больше интересоваться ими. В Сибирском федеральном округе на протяжении трёх лет краткосрочные инвестиции увеличились на 5403,94%.

Библиографический список

1. Воробьева В.В., Воробьев С.П., Титова О.В. Проблемы обеспечения продовольственной безопасности России в условиях пандемии // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. – № 9-1. – С. 31-36.

2. Воробьев С. П. Экономическая эффективность специализации в зерновом полеводстве Алтайского края // Вестник алтайской науки. – 2014. – № 4. – С. 8-12.

3. Колобова А.И., Мусиенко Д. В. Повышение эффективности использования сельскохозяйственных угодий // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2010. – № 1. – С. 88-92.

4. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.fedstat.ru>

Научный руководитель – Воробьев С.П., к.э.н., доцент

Совершенствование регулирования и практики применения «налогового маневра» в ИТ-отрасли

Голубенко Константин Александрович

СПбПУ

г. Санкт-Петербург

Вопросы регулирования и применения положений, связанных с налогообложением отрасли информационных технологий (далее – ИТ, IT), представителей которых по праву можно считать драйверами технологического прогресса страны, являются крайне востребованными. Это связано с тем, что качественное правовое регулирование налогообложения ИТ-компаний, их эффективное налоговое администрирование являются крайне важными предпосылками гармоничного развития ИТ-отрасли, а также налоговой системы государства, и способствуют «...решению ключевых задач государственной политики Российской Федерации» [2, с. 150].

В рамках обеспечения решения указанных задач Российская Федерация стремится развитие отрасли информационных технологий, в том числе за счет предоставления различных налоговых льгот. Одной из последних масштабных мер поддержки в сфере налогообложения ИТ-компаний стал так называемый «налоговый маневр», в рамках которого ИТ-компания получили возможность применять пониженные налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость (0% вместо 20%), прибыль (3% вместо 20%), а также при уплате

страховых взносов (7,6% вместо 14,2%) при соблюдении критериев, установленных налоговым законодательством [1, пп. 26) п. 2) ст. 149, п. 1.15 ст. 284, пп. 3) п. 1 и п. 5 ст. 427].

С момента начала действия положений «налогового маневра» прошло уже более одного года, что позволяет провести более предметный анализ внедренного правового регулирования и практики применения указанных положений. Ключевое внимание будет сосредоточено на анализе критерия, связанного с 90%-й долей доходов от деятельности в области информационных технологий (далее – ИТ-деятельность) в целях применения пониженных ставок по налогу на прибыль, поскольку он вызывает наибольшие трудности у правоприменителей при толковании и у ИТ-организаций при их непосредственном применении. Данный критерий также используется при определении пониженных тарифов страховых взносов, поэтому мы презюмируем и возможность применения результатов исследования и к регулированию вопросов уплаты страховых взносов ИТ-организациями.

Как следствие, ключевой целью исследования является формирование предложений, направленных на совершенствование законодательства и практики применения положений п. 1.15 ст. 284 и п. 5 ст. 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в части 90%-й доли доходов от ИТ-деятельности. Задачами исследования являются анализ положений законодательства разъяснений органов власти по вопросам применения положений «налогового маневра» в части, связанной с 90%-й долей доходов от ИТ-деятельности (1), и формирование по результатам проведенного анализа предложений по изменению налогового законодательства и унификации правоприменительной практики (2).

Объект исследования – общественные отношения, возникающие между государством и ИТ-компаниями в рамках «налогового маневра» в ИТ-отрасли. Предмет исследования – исследование положений налогового законодательства и актов правоприменения, связанных с «налоговым маневром» в ИТ-отрасли в части подлежащего определению 90%-й доли доходов от ИТ-деятельности, необходимое для реализации целей настоящей работы.

Методологию работы составили универсальные диалектические положения о всеобщей связи и взаимной обусловленности явлений. С целью обеспечения полноты исследования и научной достоверности его результатов применены общенаучные (анализ, синтез, функциональный и системный подходы и др.) и частнопроводные (сопоставление формально-юридических понятий с целью выявления несоответствий и противоречий и сравнительно-правовой) методы. Для возможности применения пониженных ставок по налогу на прибыль (а равно пониженных тарифов по страховым взносам) ИТ-организация должна одновременно выполнить следующие критерии:

Таблица 1 - Критерии для возможности применения пониженных ставок по налогу на прибыль (тарифов по страховым взносам)

Вид критерия	Описание критерия
Организационно-правовой	1. Наличие документа, подтверждающего аккредитацию организации как осуществляющей деятельность в области информационных технологий. 2. Среднесписочная численность аккредитованной организации должна быть не менее 7 человек.
Содержательный	Доля дохода не менее 90% от ИТ-деятельности: 1. Реализация разработанных ИТ-организаций программ для ЭВМ, баз данных, в том числе экземпляров, обновлений к ним и дополнительных функциональных возможностей (далее – программное обеспечение, ПО). Ограничение: если предоставляемые права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию (получать доступ к ней) с помощью Интернета, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в Интернете, осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки, то необходимо относить полученный доход к «непрофильному». 2. Оказание услуг (выполнение работ) по разработке, адаптации, модификации любого ПО; 3. Оказание услуг (выполнение работ) по установке, тестированию и сопровождению разработанного, адаптированного и (или) модифицированного ИТ-компанией ПО.

Мы подробнее остановимся на содержательном критерии, связанном с возможностью применения ИТ-компаниями сниженных ставок по налогу на прибыль, который касается определения 90%-й доли дохода от ИТ-деятельности [1, п. 1.15 ст. 284], поскольку он вызывает сложности у правоприменителей и ИТ-организаций.

Первая проблема относится к самому факту наличия критерия в части доли доходов от ИТ-деятельности, которые установлены для ИТ-компаний. Преимущественно на льготы в настоящее время могут рассчитывать ИТ-компании-разработчики, на что обращал внимание глава «Битрикс» С. Рыжиков: «Их (*разработчиков игр и проектировочных программ – прим. авт.*) продукт или по определению не связан ни с какой рекламой, или легко может быть от нее очищен» [3]. В свою очередь, многие консалтинговые ИТ-компании вынуждены перестраивать свою бизнес-модель для возможности участия в «налоговом маневре» из-за того, что «...большинство компаний интернет-отрасли не смогут получить налоговые льготы, так как не подпадают под критерии поддержки» [4, с. 5].

В настоящее время Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации (далее – Минцифры) в настоящее время предлагает уточнить критерии применения льгот, в частности: предоставить возможность тем ИТ-компаниям, которые оказывают деятельность по передаче прав на ПО, которое позволяет «...размещать рекламу и дополнительные услуги (доступ к образовательному, новостному, игровому контенту и сервисам, электронным библиотекам и аудиовизуальным сервисам, сервисам бронирования гостиниц и продажи билетов); снизить процент в части доли доходов от адаптации, внедрения, установки, тестирования и сопровождения российского ПО до 75% при условии, что общая доля доходов компании от ИТ-деятельности составит 90%» [5].

К перечисленным предложениям Минцифры возможно присоединиться, при этом с целью дальнейшей поддержки ИТ-отрасли целесообразно в дальнейшем ввести меры, направленные на возможность сопровождения, установки, тестирования российских программ для ЭВМ (баз данных), что позволит включить в «налоговый маневр» консалтинговые ИТ-компании, а равно снять ограничения по виду предоставляемых прав на Программное обеспечение. Конечной задачей должно стать формулирование исчерпывающих критериев, исключающих в принципе необходимость толкования.

Следующий спорный вопрос связан с возможностью отнесения доходов к доходам от ИТ-деятельности (как она определена в п. 1.15 ст. 284 и п. 5 ст. 427 НК РФ) в случаях, когда налогоплательщик для исполнения своих обязательств привлекает субподрядчиков:

1. Министерство финансов России (далее – Минфин) решает вопрос неоднозначно:

1.1. В одном из разъяснений 2021 г. Минфин разъяснил, что при определении 90%-й доли доходов от ИТ-деятельности могут быть учтены доходы от оказания услуг, в том числе с привлечением субподрядчиков [6].

1.2. В разъяснениях 2022 г. Минфин транслировал противоположное мнение: при определении указанной выше доли доходов ИТ-компания вправе учесть только те доходы, которые получены *самой* ИТ-компанией [7].

2. Федеральная налоговая служба России (далее – ФНС) не видит препятствий для применения пониженных ставок по налогу на прибыль, если привлекаемый субподрядчик (соисполнитель) выполняет «часть таких работ» [8].

Анализируя позицию Минфина и ФНС, можно сделать ряд выводов:

1. Позиции органов достаточно противоречивы и варьируются от возможности применения пониженных налоговых ставок при привлечении для оказания ИТ-услуг (работ) субподрядных организаций налогоплательщиком до невозможности применения таких ставок при привлечении субподрядных организаций налогоплательщиком из ИТ-отрасли.

2. Разъяснение со стороны ФНС вызывает ряд вопросов: почему именно «часть работ» и как корректно определить эту часть: по количеству привлекаемых специалистов, по общему объему выполняемых работ (оказываемых услуг), совокупно по этим критериям или как-то иначе. В целом, позицию Минфина от 2021 г. можно считать верной, так как НК РФ не

содержит ограничений в части применения налоговых льгот ИТ-компанией при привлечении субподрядчиков с целью реализации ИТ-деятельности, поэтому толкование должно быть в пользу налогоплательщика. В качестве заключительной проблемы рассмотрим вопрос, связанный с оказанием услуг (выполнением работ), тесно связанных с «профильной» ИТ-деятельностью. При реализации комплексных ИТ-проектов требуется не только разработать программное решение, но и выполнить целый ряд сопутствующих задач, которые тесным образом связаны с разработкой. В частности, провести предпроектное обследование, оказать услуги по проведению тренингов будущих пользователей разработанной программы; услуги по управлению ИТ-проектом. В то же время законодатель обошел стороной вопрос о том, возможно ли относить перечисленные и иные подобные услуги к ИТ-деятельности, позволяющей применить льготную ставку по налогу на прибыль.

Минфин в одном из своих писем от 2022 г. предложил обратиться по последнему вопросу за разъяснениями в Минцифры, сославшись на то, что данный орган вырабатывает и реализует государственную политику в области информационных технологий [7]. Вместе с тем вопрос в обращении заключался не в отнесении этих услуг к ИТ-деятельности в широком смысле как таковой (это никто не оспаривает), а в том, возможно ли относить эти услуги к тем видам ИТ-деятельности, которые установлены налоговым законом.

Описанная ситуация усугубляется тем, что в последние годы суды весьма неохотно идут на учет писем «нефинансовых» органов при решении вопросов об освобождении налогоплательщиков от уплаты штрафов и (или) уплаты пеней за нарушение обязанностей по уплате налогов. В качестве наглядного примера в подтверждение указанной практики возможно привести Определение Верховного Суда Российской Федерации (далее – ВС РФ) от 03.08.2018 г. по делу № А60-7484/2017, в рамках которого ВС РФ отклонил письма Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации при решении возможности о применении льготы, предусмотренной п. 21 ст. 381 НК РФ [9]. Критикуя позицию Конституционного Суда Российской Федерации (далее – КС РФ) в Постановлении от 28.11.2017 № 34-П [10] М.В. Юзвак констатирует, что «КС РФ исходит из того, что закон не предусматривает освобождения налогоплательщика от уплаты пеней и штрафа на основании разъяснений нефинансовых органов и это не противоречит конституционным принципам» [11, с. 23].

В завершение предложим меры, направленные на решение проблем:

1. Расширить возможности участия ИТ-компаний в «налоговом маневре» за счет добавления права устанавливать, тестировать и сопровождать ПО российских правообладателей независимо от того, участвовала ли ИТ-организация в разработке, адаптации, модификации такого ПО. В дальнейшем целесообразно расширить перечень видов ИТ-деятельности для возможности применения налоговых льгот, не ограничиваясь исключительно российскими ИТ-решениями.

2. Минфину и ФНС сформировать консолидированную позицию о возможности и допустимости учета доходов при привлечении субподрядных компаний при расчете 90%-й доли доходов от ИТ-деятельности в целях применения положений «налогового маневра».

3. Внести уточнения в налоговое законодательство, в которых явно зафиксировать, что Минцифры вправе давать разъяснения по вопросам «налогового маневра» или, как альтернатива, явно определить процедуру межведомственного взаимодействия по вопросам на стыке ИТ и налогов.

Предложенные пути решения проблем позволят создать прозрачные правила для ИТ-отрасли, что предоставит ИТ-компаниям возможность непротиворечиво и без опаски вести бизнес. Учет предлагаемых мер такжекратно снизит риски неоднозначного толкования и, как следствие, позволит унифицировать правоприменительную практику в рамках «налогового маневра» в ИТ-отрасли. Последнее станет важным этапом гармонизации налоговой системы государства и укрепления принципа правовой определенности в налоговой сфере.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Зверева Т. В. Налоговый маневр в IT-отрасли в Российской Федерации // Инновационное развитие экономики. – 2021. – № 5. – С. 150-159.
3. Рыжиков, С. Налоговый маневр разрушит IT-компании или выдавит их из России. URL: <https://www.facebook.com/1413488227/posts/10224335946972307/>
4. Эфендиева, М. Запутанный маневр // Коммерсантъ. Информационные технологии. Приложение № 221 от 02.12.2020 г. С. 5-7.
5. Информация Минцифры от 04.03.2022 г. «Вопросы и ответы по мерам поддержки IT-отрасли». URL: <https://digital.gov.ru/ru/events/41446/>
6. Письмо Минфина России от 22.04.2021 г. № 03-03-06/1/30725. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/400709199/> (дата обращения – 16.03.2022 г.)
7. Письмо Минфина от 21.01.2022 г. № 03-03-06/1/3668. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/403393894/>
8. Письмо ФНС от 09.04.2021 г. № СД-19-3/174@. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/400471819/>
9. Определение Верховного Суда Российской Федерации (далее – ВС РФ) от 03.08.2018 г. по делу № А60-7484/2017. URL: <https://kad.arbitr.ru/Card/ca10ddd5-8ec0-4ca3-928d-f105654112fb>
10. Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 28.11.2017 № 34-П «По делу о проверке конституционности пункта 8 статьи 75, подпункта 3 пункта 1 статьи 111 и подпункта 23 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой акционерного общества «Флот Новороссийского морского торгового порта»» // Российская газета. № 279. 08.12.2017 г.
11. Юзвак, М. В. Разъяснения нефинансовых органов как основание для освобождения от пеней и штрафов // Налоговед. – 2019. – № 6. – С. 21-27.

Научный руководитель – Островская Н.Б., к.ю.н., ст. преп.

Налоговые риски налогоплательщиков-организаций

Грабовская Алина Анатольевна

Омский государственный университет путей сообщения

г. Омск

Предпринимательская деятельность организаций, имеющих статус юридического лица, сопряжена с различного рода рисками. Одним из важнейших является налоговый риск, под которым обычно понимают вероятность потерь финансовых средств вследствие нарушения налогового законодательства. Теоретические положения и методические аспекты управления налоговым риском, как на макро-, так и микроуровнях, весьма актуальные и нашли свое отражение в научных трудах отечественных ученых экономистов.

Достаточно серьезное исследование в приращении знаний в отношении сущности, содержания и специфических признаков налогового риска проведено белорусским ученым А.С. Прокуратом из Полесского государственного университета [3]. Интерес вызывает диссертационная работа Р.Э. Шабаева [6], посвященная совершенствованию методов оценки и регулирования налоговых рисков территориальных единиц верхнего уровня Российской Федерации. С позиций организаций-налогоплательщиков теория и практика управления налоговыми рисками в целях сокращения количества споров и конфликтных ситуаций, возникающими между ними и налоговыми органами, были рассмотрены в диссертации К.П. Тоцкой [5].

Введение риск-ориентированного подхода в контрольную работу налоговых органов, вызвало повышенный интерес к этой теме отечественных теоретиков и практиков. Согласно этой концепции, отбор налогоплательщиков для выездной налоговой проверки осуществляется исходя из их налогового риска. Вопросы минимизации налогового риска были рассмотрены в публикациях Е.В. Зубаревой, Э.Н. Борисовой [1], Н.З. Зотиков [2], О.А. Синенко [4] и др.

Несмотря на достаточно большое количество диссертационных исследований, научных публикаций, посвященных налоговому риску и управлению им, есть еще вопросы теоретического и практического характера, требующие решения. В частности, нужно выявить факторы, влияющие на увеличение рисков организаций-налогоплательщиков и предпринять меры по их устранению.

Цель исследования – рассмотреть теорию и практику идентификации налогового риска налогоплательщика-организации в целях его эффективного управления. Задачами исследования являются: рассмотреть сущность налогового риска и его виды на уровне экономического субъекта; выявить факторы, оказывающие воздействие на увеличение налогового риска.

Предмет исследования – налоговые риски налогоплательщика-организации. Объектом исследования являются коммерческие организации, являющиеся налогоплательщиками по законодательству РФ, деятельность которых сопряжена с налоговыми рисками.

При выполнении научной работы использовались как общепринятые методы, например, анализ, синтез, группировка, обобщение и др., так и вербально-коммуникативный метод в виде анкетирования респондентов.

Понятие налогового риска не закреплено в законодательстве РФ, но активно используется в деловом обороте. Так, например, в п. 5 Приказа ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», а также пп. 5 п. 6 Приказ Минфина России от 21.02.2020 № 29н есть упоминание об этой дефиниции. О необходимости оценивать налоговые риски, связанные с доначислением (переплатой) налога на прибыль, при осуществлении внутригрупповых закупок, сказано в п. 10 Единого отраслевого Стандарта закупок Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом».

Обзор специальной литературы показал, что экономисты рассматривают налоговый риск с нескольких позиций (рис. 1).

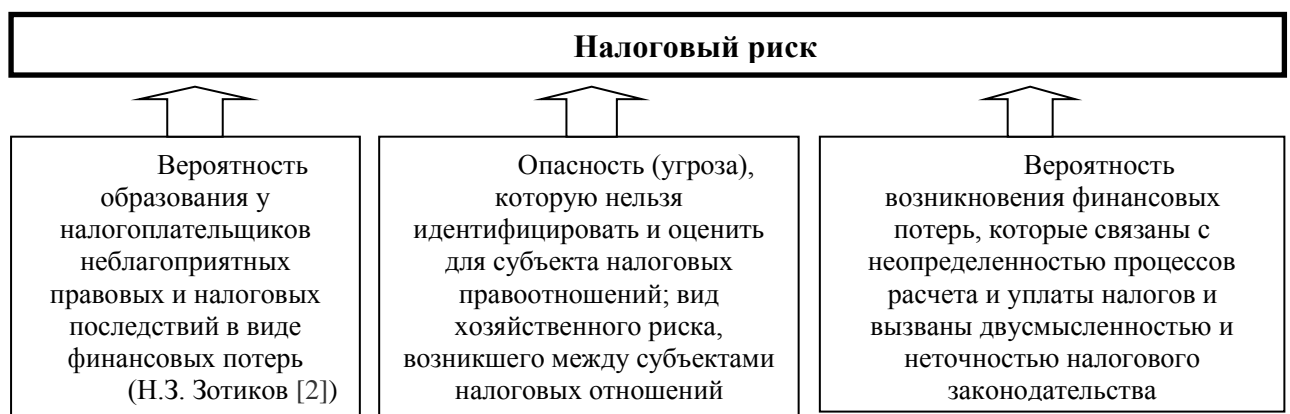


Рисунок 1 - Подходы к трактовке понятия «налоговый риск»

Как видим, чаще всего налоговый риск связывают с финансовыми потерями, которые возможны у организаций в связи с нарушением налогового законодательства. Величина финансовых потерь включает, как правило, сумму налоговых санкций в виде штрафов, предусмотренных главой 16 Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ), а также пеней согласно ст. 75 НК РФ. К финансовым потерям могут быть добавлены

административные штрафы с должностных лиц в соответствии со ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. За разглашение налоговой тайны, уклонение от уплаты налогов, возможна уголовная ответственность в виде ареста или лишения свободы на определенный срок, или штрафы в денежной форме.

Таким образом, можно налоговые риски подразделить на две группы: 1) риски проверок фискальных органов; 2) риски уголовного преследования. Кроме того, в ряде случаев, могут возникнуть риски потери деловой репутации из-за включения экономического субъекта в реестр недобросовестных налогоплательщиков.

Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ до налогоплательщиков доведены критерии, по которым налоговые органы судят об уровне налогового риска. Например, к ним относят: 1) низкий показатель налоговой нагрузки по сравнению со средним уровнем по экономическим субъектам по конкретной отрасли экономики; 2) наличие на протяжении нескольких налоговых периодов убытка по результатам деятельности; 3) большие суммы налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость (НДС); 4) частая смена регистрации в налоговом органе и т.д. Наличие этих признаков у налогоплательщика повышает шансы включения их в план выездных налоговых проверок.

Минимизировать налоговые риски можно посредством организации и проведения внутреннего мониторинга силами бухгалтерии или специально созданного в организации подразделения.

Для того, чтобы выяснить отношение самих налогоплательщиков к налоговому риску, нами в ходе исследования был использован вербально-коммуникативный метод посредством анкетирования специалистов, занятых расчетом и уплатой налогов. Опрос был проведен в рамках повышения квалификации профессиональных бухгалтеров г. Омска и Омской области.

Среди респондентов наибольший удельный вес занимали представители Обществ с ограниченной ответственностью (ООО) (74%). Около 19% составляли специалисты акционерных обществ. Примерно 5% представляли интересы индивидуальных предпринимателей (ИП) (рис. 2).

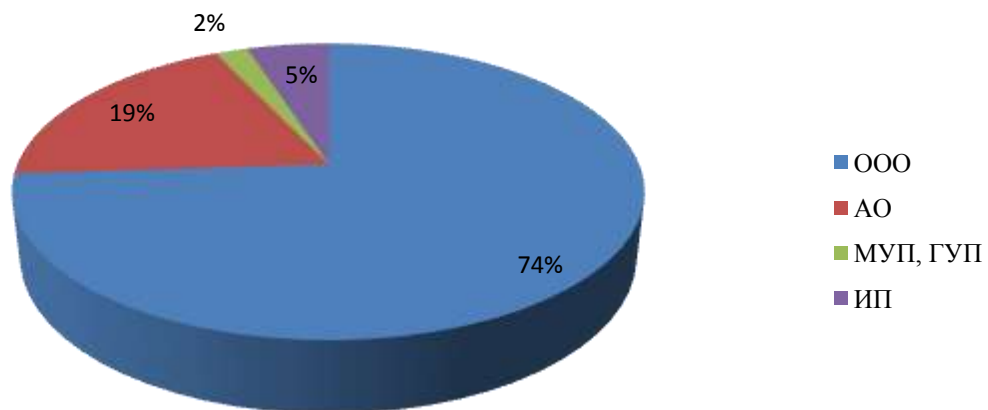


Рисунок 2 - Информация о респондентах, участвующих в опросе

Большинство обследованных предприятий (73%) применяют общий режим налогообложения (ОРН), уплачивая НДС, налог на прибыль, налог на имущество и другие налоги и сборы, предусмотренные ст.ст. 13-15 НК РФ. Соответственно 27% высказались, что в добровольном порядке перешли на упрощенную систему налогообложения.

Все без исключения высказались, что деятельность их предприятий подвержена налоговому риску и причиной является не умышленное и сознательное уклонение руководства и собственников бизнеса от уплаты налогов и сборов, а недостатки в государственном регулировании налоговой сферы. В частности, к факторам, которые влияют на увеличение налоговых рисков организации, респонденты отнесли: неточности или слабо разработанные

нормативные требования, включая отраслевое законодательство – 6%; разная трактовка налогового законодательства фискальными органами и судами – 50%; регулярные изменения в налоговом законодательстве – 32%; неясность, неточность и противоречивость законодательства о налогах и сборах – 12%.

Кроме того, на увеличение налогового риска влияют деловые коммуникации с недобросовестными контрагентами, деятельность которых приходится более детально анализировать, прежде чем с ними заключать договоры. Более 80% респондентов ответили, что проверяют своих потенциальных поставщиков и покупателей на добросовестность, тем самым проявляя свою осмотрительность при заключении сделки. Вместе с тем около 16% специалистов высказались, что они не интересуются законностью осуществления предпринимательской деятельности партнеров по бизнесу. Это настораживает, поскольку, в настоящее время в случае возникновения конфликтной ситуации между налогоплательщиками и налоговыми органами, в досудебном порядке или в суде, нужно доказывать свою добросовестность и осторожность при подписании и исполнении договоров.

Кроме того, важно убедить налоговые органы в получении обоснованной налоговой выгоды. Пленум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации в п. 1 постановления от 12.10.2006 № 53 разъяснил в свое время, что подача налогоплательщиком в налоговый орган всех правильно оформленных документов, которые предусмотрены в регулятивах о налогах и сборах, в целях достижения налоговой выгоды (получения налогового вычета, сокращения налоговой базы) является основанием для ее получения, если налоговым органом не доказано, что информация, содержащаяся в таких документах, неполная, недостоверная или противоречивая.

В ходе опроса специалистам организаций был задан вопрос: «Знаете ли Вы, что такое обоснованная налоговая выгода»? Около 42% опрошенных утвердительно ответили, что знают, 16% не представляют, что это такое и еще 42% затруднились с ответом, что равнозначно ответу «нет». Получив такие результаты, можно сделать вывод, что нельзя минимизировать налоговые риски, если не владеешь информацией и не понимаешь, что такое «обоснованная экономическая выгода» и «необоснованная налоговая выгода».

Из решений арбитражных судов следует, что о необоснованности налоговой выгоды могут свидетельствовать следующие обстоятельства: невозможность реального осуществления налогоплательщиком фактов хозяйственной жизни с учетом времени, отсутствие необходимых условий для достижения результатов соответствующей экономической деятельности в силу отсутствия управленческого или технического персонала, основных средств, материальных запасов, складских помещений, транспортных средств (Постановления Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 06.08.2020 № Ф01-11998/2020 по делу № А43-8186/2019, Арбитражного суда Дальневосточного округа от 04.03.2020 № Ф03-5992/2019 по делу № А04-2129/2019 и др.).

В заключение нужно отметить, что проведенное исследование выявило проблемные вопросы, которые существуют в налоговом законодательстве, а именно его неясность, неточность и противоречивость. Кроме того, частые изменения в регулятивах о налогах и сборах тоже порой приводят к максимизации налогового риска для налогоплательщика. Следующая проблема – это отсутствие должных компетенций у специалистов, которым на практике нужно организовать и вести налоговый учет. Считаем, что эта проблема относительно легко может быть решена путем повышения квалификации работников и их аттестации.

Библиографический список

1. Зубарева Е.В. Оценка и управление налоговыми рисками экономических субъектов / Е.В. Зубарева, Э.Н. Борисова // *Фундаментальные исследования*. – 2019. – № 3. – С. 41-45.
2. Зотиков Н.З. Налоговые риски при ведении бизнеса в России / Н.З. Зотиков // *Oeconomia et Jus*. – 2021. – № 1. – С. 31-43.

3. Прокурат А.С. Налоговые риски государства и организаций-налогоплательщиков: развитие теоретических положений в Республике Беларусь / А.С. Прокурат // *Ars Administrandi. Искусство управления.* – 2018. – Т. 10. – № 2. – С. 335-359.

4. Синенко О.А. Налоговые риски в условиях цифровизации экономики / О.А. Синенко // *Азиатско-тихоокеанский регион: экономика, политика, право.* – 2020. – Т. 22. – № 3. С. 15-32.

5. Тоцкая К.П. Развитие методов управления налоговыми рисками в организации: автореферат дис. ... кандидата экономических наук: 08.00.10 / Тоцкая Ксения Павловна; [Место защиты: Нац. исслед. Том. гос. ун-т]. – Томск, 2012. – 28 с.

6. Шабаев, Р.Э. Совершенствование методов оценки и регулирования налоговых рисков субъектов Российской Федерации: автореферат дис. ... кандидата экономических наук: 08.00.10 / Шабаев Рафаэль Эркинович; [Место защиты: Финансовый ун-т при Правительстве РФ]. – Москва, 2018. – 25 с.

Научный руководитель – Кувалдина Т.Б., д.э.н., доцент

Оценка формирования налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных статистической отчетности и факторы, влияющие на изменение структуры налога на прибыль

Двинских Анатолий Александрович

*Пермский государственный национальный исследовательский университет
г. Пермь*

Налоги представляет собой не только обязанность организаций различных форм собственности исчислять и уплачивать законно установленные налоги и сборы, а также возможность участвовать в формировании финансовых ресурсов государства, являясь инструментом перераспределения. Поэтому налоги выступают важнейшим звеном финансовой политики государства в современных условиях и одним из важных прямых налогов является налог на прибыль организаций.

Целью работы является исследование динамики и структуры изменения формирования налога на прибыль на основе данных статистической отчетности и выявление проблем, присущих данному процессу и путей их решения. В рамках проведенного исследования были проведен анализ формирования налоговой базы по налогу на прибыль по данным статистической отчетности на федеральном уровне и определены факторы, влияющие на изменение налога на прибыль

Объектом исследования является налог на прибыль организаций. Предметом исследования является формирование налоговой базы по налогу на прибыль и факторы, влияющие на его структуру.

Методологической основой исследования являются следующие общенаучные методы познания: статистические источники информации по теме научного исследования и классификация полученных сведений, формализация знаний и обобщение результатов исследования в виде таблиц и диаграмм.

Одним из важнейших налогов, составляющую существенную долю в бюджете Российской Федерации является налог на прибыль, поэтому далее обратимся к его анализу, который начнем с оценки налоговой базы (табл. 1). По данным таблицы №1 видно, что в среднем доходы на одну компанию выросли на 71,7% за пять лет, при том, что их количество сократилось на 19,6%. Это объясняет рост налоговой базы на одну организацию на 124,7%.

Таблица 1 – Динамика изменения налоговой базы по налогу на прибыль на 1 октября текущего года, млрд. руб., % [2]

Наименование	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	Изменение показателя	
						Абс.	%
Доходы от реализации	185679,4	202378,9	205140,5	207428,9	244557,2	58 877,8	131,7
Внереализационные доходы	97611,3	127617,9	101160,6	234112,1	180756,3	83 145,0	185,2
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	177307,7	190275,2	194516,6	193683,3	228249,4	50 941,7	128,7
Внереализационные расходы	94696,2	124914,7	94 493,9	228956,8	173470,2	78 774,0	183,2
Убытки, отраженные в Приложении № 3 к Листу 02 декларации	130,6	126,5	131,5	151,1	253,1	122,5	193,8
Доходы, исключаемые из прибыли	3499,6	4 493,7	4 979,7	13 200,9	6 646,5	3 146,9	189,9
Корректировка налоговой базы (ошибки к прошлым налоговым периодам, приведшие к излишней уплате налога)	3,2	42,0	53,5	44,3	61,0	57,8	1 906,3
Налоговая база	10727,5	13 463,7	14 953,4	12 471,6	19 393,1	8 665,6	180,8

Отношение доходов к расходам организаций в течении пяти лет держится на одном уровне, а значит увеличение налоговой базы на одну компанию обусловлено тем, что общие доходы растут с общими расходами прямо пропорционально.

На рисунке 1 представлена оценка влияния уровня инфляции на прирост доходов на основании данных Федеральной налоговой службы РФ (далее –ФНС). [2]



Рисунок 1- Оценка влияния уровня инфляции на прирост доходов

Прирост инфляции сопоставим только в 2019 год (рисунок №1), в остальных случаях наблюдается большой разбег между фактическим ростом доходов и уровнем инфляции, что позволяет исключить инфляцию, как источник роста доходов организаций.

Далее проведена оценка влияния суммы убытка организаций на прибыль организаций (по данным ФНС). [2]

В соответствии с данными, приведёнными на рисунке №2 можно наблюдать, что количество организаций, уменьшивших налоговую базу, за пять лет прибавилось всего на 16,3%, тогда как сумма убытков прошлых лет возросла на 64,5%, что объясняет рост суммы убытка на организации (41,4%) за пять лет.

Далее проанализируем динамику изменения суммы налога на прибыль [2] в среднем за год исчисленного налога, исчисленного к уплате за 2017-2021годы (рисунок 3).

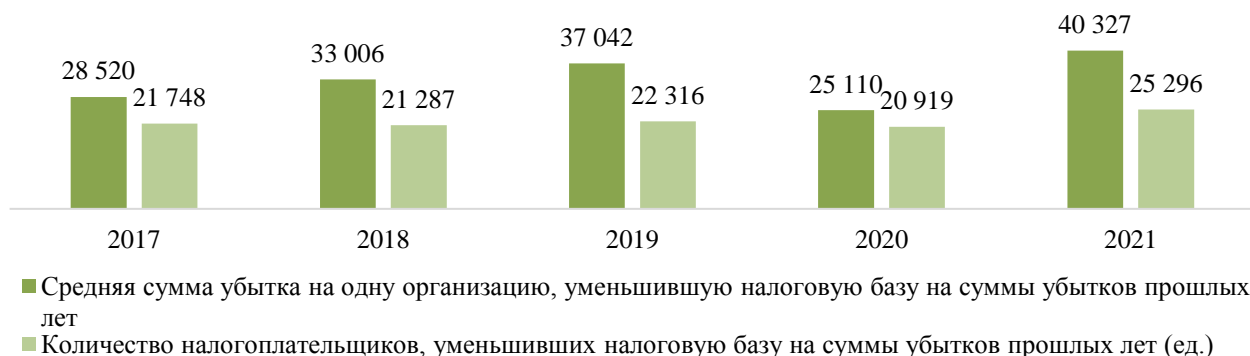


Рисунок 2 – Оценка влияния изменения суммы убытка организаций для целей исчисления налога на прибыль, 2017-2021 годы, тыс. руб.

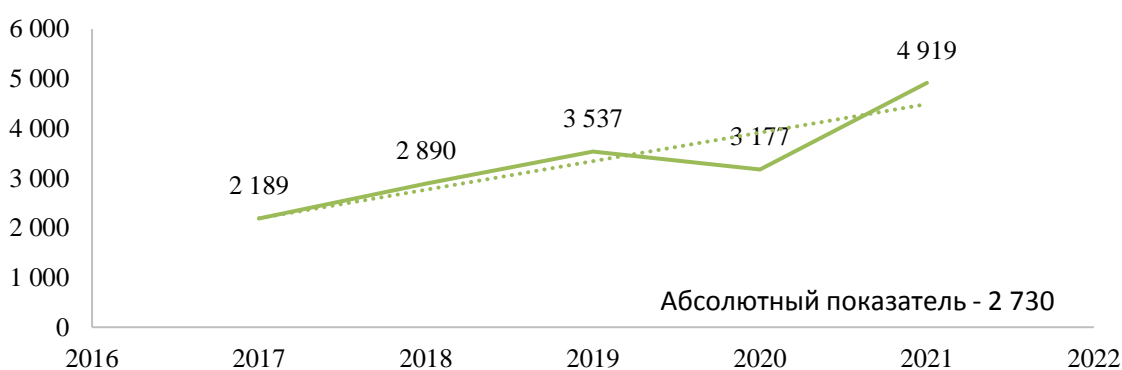


Рисунок 3-Динамика изменения суммы налога на прибыль в среднем на одну организацию за год исчисления налога на прибыль, тыс. руб.

Исходя из данных, приведённых на рисунке №3, можно увидеть увеличение суммы налога на одну организацию на 124,7%. Это объясняется тем, что прибыльных организаций стало меньше на 19%, когда как прибыль увеличилась на 88%. Далее необходимо проанализировать динамику изменения суммы налога, недополученного в федеральный и бюджеты субъектов Российской Федерации (табл. 4) [2]. В соответствии с анализом, предоставленным на рисунке №4, объясняется повышение общей суммы недопоступления налога на прибыль на одну организацию в соответствии со ст. 284 НК РФ составило 1923,1% за последние пять лет. Это обусловлено тем, что количество налогоплательщиков, применяемых пониженные налоговые ставки, сократилось на 88,8%, когда общая сумма недопоступления налога на прибыль составила 212,7%. Чем больше сумма недопоступления налога, тем, соответственно, больше прибыль у организаций, применяющих пониженные налоговые ставки.

Таким образом, доля прибыльных организаций от общего числа организаций в течении пяти лет колеблется на одном уровне, что говорит о том, что динамично сокращаются как убыточные, так и прибыльные организации.

Если учесть, что все убыточные организации закрываются, то в следующем отчетном периоде наблюдается прирост организаций. В среднем за пять лет показатель вырос на 48,5%, хотя и колебался в течении всего периода. В 2019 году новых организаций было зафиксировано в два раза меньше к предыдущему году, но в 2020 в два раза больше, чем в 2019. Также относительно прошлого года наблюдается рост и в 2021 году в 1,5 раза. Можно судить о том, что положительная динамика сохраниться, но не стоит исключать и сокращение роста новых организаций.

Результаты сравнительного анализа прибыльных организаций, категория «Вновь созданные» и убыточными представлены на рисунке №5 [2].

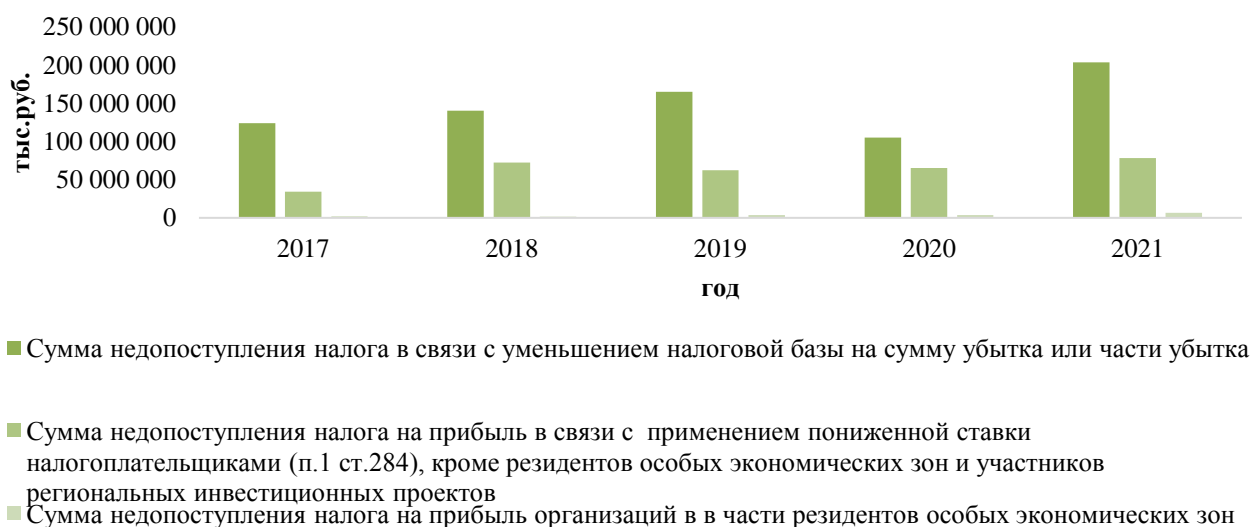


Рисунок 4- Динамика изменения суммы налога, недополученного в федеральный и бюджеты субъектов Российской Федерации, 2017-2021 годы, тыс. руб.



Рисунок 5 - Выводы по результатам проведенного сравнительного анализа прибыльных организаций, категория «Вновь созданные» и убыточными в динамике, 2017-2021 годы.

По результатам проведенных исследований на протяжении пяти лет доходы организаций неуклонно растут, несмотря на их сокращение. Это говорит об улучшении качества работы организаций. Ибо, если учесть общее количество денег, распределяемых между организациями, то при отсутствии качества работы общая сумма исчисляемого налога осталась бы неизменной. Она бы просто перераспределилась между прибыльными организациями. Тем более деньги уходят и в убыточные организации, что несомненно бы показало уменьшение суммы налога при условии отсутствия роста качества работ организаций.

Организации, к которым применяется пониженная ставка налогообложения, также показывают рост доходов, несмотря на большое снижение организаций данного рода. Это говорит о том, что в России за последние пять лет интенсивно развивают качество инновационных технологий туризма.

Однако несмотря на видимое сокращение прибыльных организаций следует отметить, что прирост новых в 2019 организаций был заметно слабее, а в 2021 значительно увеличился. Но важно знать, что при этом из уже действующих организаций в убыточные попадают

больше половины от числа вновь созданных организаций. Хотя в 2021 году этот показатель был сведён к минимуму что говорит о благоприятных условиях ведения бизнеса. Но в целом происходит равномерное уменьшение организаций как прибыльных, так и убыточных.

Необходимо сказать, что на рост налоговой базы, т.е. на рост доходов организации относительно прошлых лет могла повлиять инфляция. Однако показатель доходности варьировался в течении пяти лет крайне неоднозначно.

Чтобы остановить падение количества прибыльных организаций при этом сохранив тенденцию увеличения дохода на единицу, необходимо упростить судебные тяжбы, ибо количество организаций, уменьшивших налоговую базу на суммы убытков прошлых лет, с каждым годом растёт.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Официальный сайт ФНС РФ [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics
Научный руководитель - Зеленина С.А., старший преподаватель

Динамика доходов крупных зерноперерабатывающих предприятий России

Дмитриева Анастасия Алексеевна, Головкова Наталья Юрьевна

Алтайский государственный университет

Алтайский филиал РАНХиГС

г. Барнаул

Сельское хозяйство всегда было и остается важнейшим ресурсом любого государства, влияющим на природный, экономический, человеческий и этнокультурный потенциал. Большинство регионов России носят выраженный аграрный характер. Несмотря на наращивание темпов научно-технического прогресса, роль сельхозпродукции в производстве пищевых продуктов постоянно растёт, половина российской сельхозпродукции поступает на обеспечение сырьем легкой и пищевой промышленности [1, 2].

Индекс производства продукции сельского хозяйства - относительный показатель, характеризующий изменение объема произведенных продуктов растениеводства и животноводства в сравниваемых периодах. За анализируемый период наблюдается тенденция положительного роста объемов производства сельскохозяйственной продукции хозяйствами всех категорий в сфере как растениеводства, так и животноводства. Однако за период 2011-2012 гг. отмечается значительный отрицательный рост данного показателя, стоит отметить, что такое сокращение общего объема производства сельскохозяйственной продукции вызвано резким сокращением объемов производства продукции растениеводства – за 2011-2012 гг. показатель снизился на 60,4% в сравнении с объемами производства в 2010-2011 гг.

Для сельскохозяйственных организаций, как и для хозяйств всех категорий характерна та же тенденция в развитии индекса производства сельскохозяйственной продукции – в целом за анализируемый период 2011 – 2020гг. отмечается ежегодный рост индекса, но за 2011 – 2012гг. замечено значительное снижение в объемах производства продукции растениеводства.

Зерноперерабатывающая промышленность представляет собой ключевую отрасль экономики в ряде субъектов Российской Федерации, в значительной мере влияющую на развитие сельских территорий, на формирование агропродовольственного рынка и регионального бюджета (табл. 2).

Таблица 1 – Цепные темпы роста производства продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах в РФ по категориям хозяйств (расчет авторов по [3])

Показатели	2011 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	
							всего	% к 2020 г.
Хозяйства всех категорий								
Валовая продукция	122,3	102,1	104,8	102,9	99,8	104,3	101,5	142,27
в т.ч. растениеводства	147,1	102,1	107,8	103,3	98,5	106,6	101,0	177,37
животноводства	102,4	102,0	101,6	102,6	101,1	101,9	102,0	114,41
Сельскохозяйственные организации								
Валовая продукция	130,4	104,7	108,0	105,6	100,0	106,6	103,3	171,46
в т.ч. растениеводства	163,3	103,0	111,6	105,1	96,3	109,4	102,5	213,04

Таблица 2 - Выручка ведущих зерноперерабатывающих предприятий России, тыс. руб.

Наименование организации	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
ОАО «Раменский комбинат хлебопродуктов им. В.Я. Печенова»	2740147	2663337	2129142	2596691	3319052	3766556
ООО «Сокольский мукомольный завод»	64952	344588	321836	382538	548604	552325
ООО «Кардаильский мукомольный завод»	1250905	835399	857014	172694	52473	69367
ООО Мукомольный комбинат «Володарский»	1341486	1424590	1141184	1168514	1415502	1368174

По объемам выручки лидирующую позицию занимает ОАО «Раменский комбинат хлебопродуктов им. В.Я. Печенова». За анализируемый период предприятие увеличило размер выручки на 1 026 409 тыс. руб. Стоит отметить, что в период 2015-2017 гг. отмечается отрицательный рост размера выручки, но с 2018 г. предприятие значительно улучшает значение данного показателя. Следующую позицию по объемам выручки среди зерноперерабатывающих предприятий России занимает ООО «Мукомольный комбинат «Володарский». За 2015-2020 гг. наблюдается незначительный рост объема выручки, однако с 2015-2018 гг. наблюдается устойчивый рост данного показателя, который в 2019-2020 гг. сменился резким сокращением объема выручки.

Среди указанных производителей нельзя не заметить ООО «Кардаильский мукомольный завод», в размерах выручки которого отмечаются преимущественно отрицательные изменения. Так, за 2015-2016 гг. объем выручки сократился на 415 506 тыс. руб., а в 2016-2017 гг. произошел рост данного показателя на 21 615 тыс. руб. в сравнении с 2015-2016 гг. Но, несмотря на это, в 2018-2019 гг. происходит существенное сокращение объема выручки, которое, в сравнении с другими предприятиями – производителями является критическим для ООО «Кардаильский мукомольный завод».

Нельзя не отметить ООО «Сокольский мукомольный завод», который за 2015-2020 гг. заметно усилил свои позиции на рынке переработки зерна. Так, за рассматриваемый период предприятию удалось увеличить объем выручки в 8,5 раз (или на 487 373 тыс. руб.), несмотря на незначительное снижение показателя в период с 2016-2017 гг. Можно говорить о том, что в перспективе ООО «Сокольский мукомольный завод» представляет угрозу таким производителям как ОАО «Раменский комбинат хлебопродуктов им. В.Я. Печенова» и ООО Мукомольный комбинат «Володарский».

За рассматриваемый период 2015-2020 гг. у ОАО «Раменский комбинат хлебопродуктов им. В.Я. Печенова» отмечается наибольший размер себестоимости продаж, где с 2015-2017 гг.

происходит ежегодное снижение данного показателя, а в период 2018-2020 гг. наоборот – наблюдается тенденция положительного роста. Следующую позицию по размерам себестоимости продаж занимает ООО "Мукомольный комбинат «Володарский», у которого за анализируемый период лишь 2016-2017 гг. отмечается снижение показателя, а в 2017-2020 гг. заметна тенденция устойчивого роста размера себестоимости продаж. ООО «Кардаильский мукомольный завод» в целом демонстрирует ежегодное значительное снижение данного показателя за анализируемый период, однако в 2016-2017 гг. произошел незначительный рост, который, начиная с 2018 г., сменился ежегодно усиливающейся тенденцией отрицательного роста размера себестоимости продаж. ООО «Сокольский мукомольный завод» же, наоборот только в один период 2016-2017 гг. демонстрирует снижение размера себестоимости продаж, в остальное время 2018-2020 гг. происходит заметное увеличение анализируемого показателя; за рассматриваемый период рост составил 437 119 тыс. руб.

Таблица 3 – Анализ себестоимости продаж ведущих зерноперерабатывающих предприятий России за 2015-2020 гг., тыс. руб.

Наименование организации	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
ОАО «Раменский комбинат хлебопродуктов им. В.Я. Печенова»	2328033	2282277	1857015	2223888	2905142	3291389
ООО "Сокольский мукомольный завод"	49 615	346 783	315 986	329 274	483 705	486 734
ООО "Кардаильский мукомольный завод"	1157242	732 151	781 570	164 094	55 970	72 360
ООО Мукомольный комбинат "Володарский"	1219008	1231211	936 558	988 457	1149294	1160070

Перспективы развития мукомольной промышленности связаны с такими направлениями, как расширение ассортимента выпускаемой продукции, главным образом диетического назначения, повышение уровня технической оснащенности предприятий и освоение новых технологий, а также организационные преобразования. Расширению ассортимента продукции мукомольных предприятий способствует и освоение выпуска диетических отрубей [4, 5]. Наблюдается тенденция обновления ассортимента за счет круп быстросваривающихся, а также не требующих варки плющенных круп из овса, ячменя, пшеницы. Наряду с расширением ассортимента в отрасли остро стоит проблема качества крупы.

Библиографический список

1. Боговиз А.В., Воробьев С.П., Воробьева В.В. Экономическая эффективность специализации сельскохозяйственных организаций зернового типа // Экономика сельского хозяйства России. – 2016. – №9. – С. 43-49.
2. Валецкая Т.И. Сельское хозяйство Алтайского края в период пандемии // Алтайский вестник государственной и муниципальной службы. – 2021. – №19. – С. 68-69.
3. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.fedstat.ru>
4. Воробьев С.П. Рынок зерна России в условиях ограничительных мер по экспортно-импортным операциям // Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – 2021. – №18. – С. 39-41.
5. Колобова А.И. Мусиенко Д.В. Земельные отношения – основа повышения эффективности аграрного производства // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2009. – № 11. – С. 81-86.

Научный руководитель – Воробьев С.П., к.э.н., доцент

Роль налогов и сборов в формировании бюджета Российской Федерации

Долженко Лилия Андреевна

Алтайский филиал РАНХиГС

г. Барнаул

Бюджет государства выступает основным механизмом расходования и перераспределения денежных средств, осуществляет право власти оказывать влияние на экономику страны, обеспечивая социальную защиту населения. Государство воздействует на экономику с помощью различных экономических инструментов, одним из основных является налогообложение. Для того чтобы наиболее эффективно использовать данный инструмент применяются различные подходы и методы налогообложения.

Сущность налогообложения заключается в правильном, непрерывном функционировании всех рычагов власти и общества, а такое возможно только в грамотно разработанной налоговой системе страны. Система налогообложения напрямую характеризует денежные отношения в стране, полученные доходы от налогов поступают в бюджет государства, откуда в свою очередь перераспределяются на обязательные нужды.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что изучение вопроса налогообложения, а именно налоговых доходов бюджета, способствует формированию грамотного подхода к построению бюджета, что влияет, в конечном итоге, на эффективность его пополнения, размер доходной части бюджета и финансовые возможности страны.

Цель работы – исследование налоговых доходов бюджета Российской Федерации. В соответствии с поставленной целью в научной работе решались следующие задачи: изучение сущности и видов налогов, формирующих доходную часть бюджета; изучение нормативно-правового регулирования налоговых поступлений в бюджет; оценка налоговых поступлений за период 2017-2021 гг.; исследование проблем, связанных с налоговыми доходами бюджета; разработка путей решения выявленных проблем.

Объектом работы является налоговые доходы бюджета РФ. Предметом работы выступают принципы, закономерности формирования налоговых доходов в РФ. В основе методики исследования лежит изучение объекта исследования, его анализ, а также сравнение относительных величин и другое.

Существуют различные понимания роли налогов в современном мире. По мнению Р. Д. Фархутдинова «Роль налогов в современной экономической системе очень велика. Налоги не только являются основой доходной части государственного бюджета. налоговая система сегодня выступает как один из основных инструментов регулирования экономики и социальной сферы, поскольку с ее помощью государство может оказывать влияние на распределение национального дохода [1].

Анализ проблем, связанных с формированием бюджета Российской Федерации постепенно расширяет свои границы и приобретает большую значимость в современных условиях экономического кризиса. Сейчас ситуация с формированием бюджета нашей страны осложняется тем, что проявляются посткризисные последствия пандемии.

Исходя из статистической информации за 2017 – 2021 гг., представленной на официальных сайтах, можно сделать следующие выводы о налоговых поступлениях в бюджет: общая доля в доходах бюджета в 2017 – 2018 гг. – 83%, в 2019 – 2020 гг. – 92,4%. [2] При этом уменьшается доля НДС (налог на добычу полезных ископаемых), что скорее всего связано с возникшей эпидемией в мире, а так же из-за санкций, которые вводятся в отношении Российской Федерации со стороны мирового сообщества. НДС по сравнению с НДС имеет положительную динамику, что говорит об эффективной деловой активности предприятий и отражает потребление товаров и услуг на внутреннем рынке. Однако, нельзя не отметить замедление роста в 2020 г., а это уже указывает на спад деловой активности предприятий. Таким образом, НДС напрямую зависит от внутреннего спроса и макроэкономических показателей [3].

В целом общий объем доходов федерального бюджета увеличился с 2018 года на 920,8 млрд. р. Основными источниками поступлений выступают: НДС, НДСПИ, налог на прибыль организаций. Снижения произошли по подакцизным товарам, произведенным на территории РФ. Что касается 2021 года, из представленных статистических данных можно сделать вывод, что налоговые поступления в бюджет к декабрю 2021 г. увеличились на 29,82%. Конечно же, это не может не говорить о положительной динамике экономического положения страны.

Налоговые поступления играют важнейшую роль в формировании и функционировании бюджета. Таким образом, в заключении можно выделить основные проблемы формирования налоговых доходов в бюджет. В-первую очередь, это несовершенство налоговой системы. Во-вторых, повышение ставок налогов для увеличения поступлений в бюджет, в условиях нестабильной экономики. В-третьих, в связи с тем, что существует несовершенство налоговой системы, теневая экономика набирает обороты и растет.

Обозначив проблемы, хотелось бы выделить пути их решения: оптимизация налоговых ставок, которая будет способствовать росту поступлений; усовершенствование налоговой системы, а также стимулирование национального производства, которое способствует увеличению налоговой базы.

Библиографический список

1. Фархутдинов Р. Д. Налоговое право: учебное пособие / Р. Д. Фархутдинов. — Москва: Изд-во Юрайт, 2022. — 177 с.
2. Налоговая статистика [Электронный ресурс]. — URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm>.
3. Краткая информация об исполнении федерального бюджета https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute/?id_65=80041yezhegodnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_federalnogo_byudzhetadannye_s_1_yanvarya_2006_g.

Научный руководитель – Рожкова Д.В., к.э.н., доцент.

Внедрение цифровой системы налогового администрирования

Еремеева Дарья Валерьевна

Липецкий филиал РАНХиГС

г. Липецк

Актуальность данной темы заключается в том, что на сегодняшний день цифровые технологии все больше проникают во все сферы жизни. Быстрыми темпами развиваются технологии искусственного интеллекта, машинного интеллекта и дополненной реальности. Следовательно, происходит процесс цифровизации бизнес-процессов, а вместе с этим политической деятельности и социального взаимодействия. Цифровизация предоставляет большое количество возможностей для развития системы государственного управления. С помощью информационных технологии создаются цифровые платформы государственного управления, которые автоматизируют сбор налоговой, статистической отчетности, практически исключают влияние человеческого фактора.

Гипотеза – внедрение цифровых технологий в систему налогообложения будет способствовать более эффективному ведению налогового учета, мероприятий налогового контроля для противодействия уклонению от уплаты налогов и сборов, а также минимизировать затраты на сбор, обработку и анализ информации, что положительно скажется на налоговые поступления в бюджет РФ.

Основной целью данной работы является изучение налогового администрирования в условиях цифровизации. Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

рассмотреть теоретические аспекты цифровизации налогового администрирования; изучить основные элементы и модели цифровой трансформации налогового администрирования.

Объект исследования является система налогового администрирования РФ в условиях развития цифровых технологий. Предмет исследования выступают принципы и особенности применения цифровых технологий в рамках налогового администрирования. Для написания данной работы была использована информация из нормативных правовых актов, относящихся к данному вопросу, научные статьи и данные сети интернет.

Особую значимость цифрового воздействия на государство и общество понимают на уровне государственного управления. Это заметно из Указа Президента РФ от 09.05.2017 N 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 – 2030 годы», так как в данном акте указано, что к важнейшим национальным интересам относят становление цифровой экономики

Цифровизация в области налогообложения стимулирует развитие «...системных элементов налогового правового статуса налогоплательщиков за счет появления дополнительных прав и обязанностей, а также совершенствования реализации налоговой дееспособности (за счет использования цифровых технологий, в том числе сервисов ФНС России)» [5]. Следует учитывать, что всеобщее развитие цифровых технологий в сфере налоговых правоотношений не носит случайный характер, а по большей части «...связано с активной деятельностью ФНС России по развитию цифровых технологий» [5].

При этом под цифровизацией налоговых правоотношений следует понимать «...процесс создания, внедрения, применения и совершенствования цифровых технологий и информационных систем, влияющих на трансформацию состава и содержания налоговых правоотношений, а также на совершенствование и автоматизацию реализации субъективных прав и юридических обязанностей участников соответствующих правоотношений» [3].

Создание цифровых систем налогового администрирования обусловлено динамичным развитием цифровых технологий в области налоговых правоотношений. По мнению А.В. Изотова, «цифровой системой налоговых правоотношений понимают системы средств и методов административно-распорядительной деятельности налоговых органов, направленной на реализацию прав и обязанностей участников налоговых правоотношений посредством широкого внедрения цифровых технологий, автоматизации и автономизации правоприменительной деятельности налоговых органов, бесконтактного характера взаимодействия субъектов налоговых правоотношений, а также сервисного характера оказания услуг налогоплательщику» [6, с. 10].

Необходимым элементом правоотношения по уплате налога является исчисление соответствующего налога. Для того чтобы размер налоговой обязанности налогоплательщика можно было определить автоматически необходимо наличие следующих элементов:

1. Точное определение и дифференциация объектов налогообложения, которые присуще налогоплательщику;
2. Полное и четкое определение налоговой базы, которая принадлежит определенному объекту налогообложению;
3. Четкое определение налогового периода в том случае, когда объект налогообложения существует неполный налоговый период;
4. Четкое определение и использование налоговых вычетов, налоговых льгот и иных установленных законодательством оснований, которые влияют на размер налоговой обязанности.

Характерные особенности рассматриваемых правоотношений по исчислению налога, несомненно, демонстрируют «...процесс цифровой трансформации и смены парадигмы взаимодействия государства и налогоплательщика в рамках процесса определения размера налоговой обязанности» [4]. Стоит отметить, что развитие обязанности по исчислению налога в условиях интеграции цифровых технологий вовсе не ограничены специальными налоговыми режимами.

Рассматривая воздействие цифровых технологий на имеющиеся налоговые правоотношения, можно заметить то, что происходит преобразование моделей, по которым осуществляются обязанности по исчислению налога. Существуют следующие модели по исчислению налога:

1. Модель полной автоматизации исчисления налога налоговым органом через создание «...определенности всех элементов, влияющих на размер налоговой базы и размер подлежащего уплате налога» [6];

2. Модель частичной автоматизации исчисления налога налоговым органом через конкретное выстраивание «...большинства элементов, влияющих на размер налоговой базы и размер подлежащего уплате налога при наличии не фиксируемых элементов, информация о которых предоставляется налогоплательщиком самостоятельно» [6];

3. Модель «бездекларативного» исчисления налога налогоплательщиком, предусматривающая упразднение обязанности по заполнению и представлению декларации в налоговый орган;

4. Модель упрощения обязанности по заполнению и предоставлению декларации в налоговый орган по принципу единой (упрощенной) декларации.

На данный момент при существующей цифровизации исполнение обязанности по уплате налога возможно при соблюдении модели, предполагающей соблюдение баланса между публичными и частными интересами. Под это подразумевается «...наличие у налогоплательщика права на уполномочивание налогового органа (банка) на осуществление действий по списанию денежных средств в счет предстоящей уплаты налога» [3]. Если не наделить налогоплательщика правом выбирать способ уплаты соответствующей обязанности, то происходит нарушение баланс и смещение направления в сторону публичного фискального интереса. Стоит отметить, что переходные модели правоотношений по уплате налога требуют исполнение налогового обязательства посредством единого налогового платежа «...стимулирующего правового института единого налогового платежа, встраивания в соответствующее правоотношение посредников, уполномочивание налогового органа на осуществление действий по списанию и перечислению средств в счет уплаты налога» [4]. Развитие системы своевременного списания налоговым органом налога с банковского счета налогоплательщика является наиболее передовым элементом администрирования процедуры уплаты налогов, существующим в налоговой системе Российской Федерации.

Преобразование и включение современных технологий в сферу налоговых правоотношений по мнению А.В. Изотова «...привело к тому, что действующие гарантии обеспечения прав налогоплательщиков, установленные в национальных правовых актах, иных формах налогового права, а также выработанных в ходе индивидуального регулирования отношений в сфере налогообложения, оказывается недостаточно, чтобы соответствовать современным правовым стандартам в части эффективности и оперативности восстановления нарушенных прав» [6].

В рамках налогового администрирования, индивидуального и правового регулирования отношений в сфере налогообложения большое значение имеют цифровые технологии, объясняется это важностью систем больших данных и открытием новых технологических решений обработки большого объема информации с целью эффективного обеспечения прав и обязанностей участников соответствующих правоотношений. Поэтому информационные системы и технологии эффективно используют в рамках большинства видов налоговых правоотношений, в том числе включая правоотношения по исчислению и уплате налогов, правоотношениях, возникающих в процессе проведения налогового контроля и иных правоотношений. Несомненно, благодаря цифровизации подвергаются изменению обязанности субъектов налоговых правоотношений по исчислению налога и представлению налоговых деклараций (расчетов); трансформируются правоотношения, возникающие при осуществлении налогового контроля; пересматриваются правоотношения по взысканию и уплате налогов. На сегодняшнем этапе развития законодательства о налогах и сборах и

налоговой системы представляется целесообразным и сохраняет актуальность повышение эффективности и результативности налогового администрирования и, в частности, мероприятий налогового контроля.

В процессе взимания налогов имеет место периодическое уклонение от их уплаты, вследствие чего, как правило, наблюдается тенденция к росту теневой экономики, в связи с чем возникает необходимость совершенствования практической реализации налогового контроля, а именно совершенствование форм и методов, важнейшими из которых являются налоговые проверки. В связи с тем, что злостное уклонение от уплаты обязательных платежей налогоплательщиками только растет. Нельзя отрицать, что в настоящее время идет повсеместное внедрение цифровых технологий, также затронувшее контрольную деятельность налоговых органов. Этапом ужесточения налогового администрирования стало внедрение программных комплексов АСК «НДС-2», а позже более совершенной версии, применяемой и настоящее время АСК «НДС-3» (автоматизированная система контроля возмещением НДС из бюджета), созданных специально для отслеживания нарушений налогового законодательства плательщиками обязательных платежей, именно - контроль и выявление недобросовестных организаций, злостно уклоняющихся от уплаты НДС.

Программный комплекс АСК «НДС-3» полностью автоматизирован, накопленная в нем информация о налогоплательщике представляет собой налоговую историю его взаимодействия с контрагентами и позволяет выявлять в этих взаимосвязях так называемые налоговые разрывы. Законодатель не дает нам установленного определения, однако, опираясь на информацию, предоставленную ФНС, «разрыв по НДС (или расхождение по НДС) представляет собой результат несопоставления в ПК АСК «НДС-2». В 2020 году официально налоговый разрыв по НДС составлял 0,43%, данный показатель считается самым низким в мире. Такого результата удалось добиться благодаря автоматизированной системе контроля АСК «НДС-2». ФНС использует современные технологии Big Data, которые позволяют создать хорошие условия для налогового администрирования налогоплательщиков. Сокращение срока камеральных проверок по НДС даст бизнесу возможность эффективнее распоряжаться оборотными капиталами и повысит состояние делового климата.

Удачно реализованные проекты Федеральной налоговой службы по развитию цифровых технологий в сфере налогообложения и внесенные изменения в законодательство о налогах и сборах обеспечило условия для изменения налоговых правоотношений. Примером такого проекта и является система автоматизированного контроля НДС с помощью АСК «НДС-2». Помимо АСК «НДС-2» ФНС создали условия администрирования полностью цифрового специального налогового режима – налога на профессиональный доход и успешного перехода субъектов предпринимательской деятельности к использованию онлайн-касс.

Информационные технологии с каждым годом все больше оказывают влияние на налоговые правоотношения, что требует от профессионального и научного сообщества осуществление ревизии и подробного изучения всего комплекса подвергающему изменению налоговых правоотношений, а также созданию эффективных моделей соответствующих правоотношений и гарантий обеспечения прав налогоплательщиков в современной действительности. В настоящее время новейшие технологические решения уже позволяют четко и полно определить налоговую базу, размер денежных средств налогоплательщика на банковском счете, помогают сформировать необходимые документы в банк.

Контрольная деятельность со стороны налогового органа становится более эффективной и результативной, а честные налогоплательщики получают предсказуемость налогообложения бизнеса, решая сложные вопросы в открытом диалоге с налоговыми органами.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Указ Президента РФ от 09.05.2017 № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 – 2030 годы» // Доступ из

Справ.-прав. системы Консультант Плюс.

3. Рябкова Д.В. Перспективы развития налогового контроля в условиях цифровизации экономики // Евразийское научное объединение. – 2019. – № 5-4. – С. 282-284.

4. Кононкова Н.П. Государство и общество в цифровой трансформации экономики // Евразийский Союз Ученых. – 2020. – №7-4. – С. 28-33.

5. Кирова Е.А., Морозова Н.Г., Безверхий А.С. Трансформация налоговой системы России в условиях становления цифровой экономики // Вестник ГУУ. – 2019. – № 1(7). – С. 118-124.

6. Изотов А.В. Налоговые правоотношения в условиях цифровизации: современное состояние и перспективы развития: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук: специальность 12.00.04 финансовое право, налоговое право, бюджетное право / Изотов Антон Владимирович. – Москва, 2021. – 24 с.

Научный руководитель – Либерман Т.И., к.э.н., доцент

Налог на игорный бизнес: особенности и перспективы развития

Жеванник Даниил Дмитриевич

Дальневосточный федеральный университет

г. Владивосток

Игорный бизнес в мире за последнее время значительно изменился. Из незаконного вида деятельности он превратился в легальный вид деятельности. Его формы в мире различны, количество разнообразных азартных игр сложно посчитать, а глобальный суммарный игровой выигрыш составляет 450 миллиардов долларов в 2019 году [3]. Актуальность выбранной темы в том, что игорный бизнес в Российской Федерации активно развивается. Существует 19 официальных букмекеров, а также 4 активных игровых зоны, где разрешено проводить азартные игры. Такая сфера привлекает как организаторов этих игр, ввиду высокой доходности данной деятельности, так и обычных участников из-за возможности получить доход без особых усилий.

При этом отношение в обществе к этому виду деятельности крайне неординарно. Игорный бизнес, как предпринимательство в области азартных игр включает в себя букмекерские конторы и тотализаторы, которые занимается проведением пари на различные события, казино, в котором используются рулетки, игровые столы для игр в кости и карточных игр, а также игровые автоматы.

Целью работы является оценка эффективности поступления налоговых сборов на игорный бизнес в бюджет субъектов РФ по данным за 5 лет в период с 2016 по 2020 год, а также попытка выявления недостатков налогообложения в сфере игорного бизнеса. Задачами работы является анализ поступлений налога на игорный бизнес и определение текущего его состояния. Методы исследования, применявшиеся в данной работе, включают в себя синтетические и аналитические методы обработки информации при использовании официальных источников, статей, информационных электронных ресурсов, при активном использовании индуктивных и дедуктивных и индуктивных методов.

Целесообразно начать анализ с федерального закона «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ», который предусматривал запрет деятельности по организации азартных игр вне специальных зон, включая казино, игровые залы, покер-румы, игровые автоматы, а также азартные игры через телекоммуникационные сети Интернет [2].

С 1 января 2007 года на территории России вступил в законную силу федеральный закон «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр

и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ» который предусматривал запрет деятельности по организации азартных игр вне специальных зон, включая казино, игровые залы, покер-румы, игровые автоматы, а также азартные игры через телекоммуникационные сети Интернет [2]. Условия работы игорного бизнеса в России имеют свои особенности.

В данной сфере нет возможности для участия малого и среднего бизнеса, так как федеральный закон устанавливает требования к стоимости чистых активов: в течение всего периода осуществления деятельности по организации и проведению азартных игр они не могут быть менее 600 миллионов рублей для организаторов азартных игр в казино и залах игровых автоматов и не менее 1 миллиарда рублей для организаторов азартных игр в букмекерских конторах

Также, если сравнивать с другими видами предпринимательской деятельности, игорный бизнес облагается высокими налогами. Все это вместе с не самыми удачными решениями по размещению игорных зон накладывает ограничения на развитие такой важной и потенциально прибыльной сферы.

На данный момент игорный бизнес разрешен в 5 регионах: Алтайский край, Приморский край, Краснодарский край, Калининградская область, республика Крым. Букмекерские конторы зарегистрированы в каждом из этих районов, однако казино присутствуют лишь в 4 федеральных объектах.

Сам налог является типом вмененного. Согласно НК РФ, объектами налогообложения являются объекты, при помощи которых осуществляется азартная игра: игровой стол, игровой автомат, пункт приёма ставок тотализатора или букмекерской конторы, процессинговый центр тотализатора или букмекерской конторы. При этом ставки устанавливают субъекты РФ. Там, где они не установлены применяются минимальные ставки (НК РФ ст. 369).

Для того чтобы оценить вклад налога в региональный бюджет обратимся к отчетам о налоговой базе и структуре начислений по налогу на игорный бизнес Федеральной налоговой службы [5].

Таблица 1 - Сумма налога на игорный бизнес в Приморском крае. Источник: [5]

Наименование объектов налогообложения налогом на игорный бизнес	Сумма налога на игорный бизнес (тыс. руб.)				
	2020 г.	2019 г.	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Игровые столы	37 325	89 188	84 000	84 000	99 875
Игровые автоматы	17 717	23 265	21 251	19 961	22 305
Пункты приема ставок букмекерских контор	9 786	16 352	10 902	4 034	3 416
Итого	64 828	128 805	116 153	107 995	125 596

В Приморском крае резидентом игорной зоны является компания «Джи 1 Интертеймент». Казино «Tiger de crystal» включает в себя порядка 300 игровых автоматов и 40 игровых столов [4]. За 5 лет количество налоговых поступлений не увеличилось больше чем на 2% по сравнению с 2016 годом. При этом ставка налога в Приморском крае за один игровой стол составляет 125 000 руб., а за один игровой автомат 7 500 руб. в месяц. Такая налоговая ставка является наименьшей из возможных игровых зон. При этом в 2022 году ставка в январе, феврале и марте будет составлять 50 000 рублей и 3 000 соответственно, что говорит о том, что налоговые сборы уменьшаться. Количество налоговых поступлений сокращается не только в Приморском крае, но и в других субъектах России, где действуют игорные зоны, а также в г. Москве, где зарегистрировано больше всего букмекерских контор и тотализаторов.

Таблица 2 - Сумма налога на игорный бизнес в субъектах РФ. Источник: [5]

Субъект РФ	Сумма налога на игорный бизнес, тыс. руб.				
	2020 г.	2019 г.	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Приморский край	64 828	128 805	116 153	107 995	125 596
Алтайский край	22 288	33 277	44 666	35 779	25 809
Калининградская область	101 173	126 064	72 835	67 124	13 873
Краснодарский край	268 755	451 262	688 146	408 157	269 528
г. Москва	64 034	89 781	119 553	64 982	65 797

Мы видим, что количество налоговых поступлений за 5 лет не увеличилось, кроме Калининградской области. Одним из объяснений такой динамики может быть уменьшение количество организаций, которые платят налог на игорный бизнес.

Таблица 3 - Количество налогоплательщиков, осуществлявших предпринимательскую деятельность в области игорного бизнеса. Источник: [5]

Субъект РФ	Количество организаций (ед.)				
	2020 г.	2019 г.	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Алтайский край	7	9	7	7	8
Приморский край	6	5	8	7	9
Калининградская область	6	6	7	7	16
Краснодарский край	13	13	16	20	20
г. Москва	20	23	24	25	22

В целом можно отметить негативную тенденцию, уменьшение как сумм налога, так и количество организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Количество новых резидентов игровых зон не прибавилось, а значит и конкурировать в игровых зонах не с кем.

Кроме этого, 2020 году действие коронавируса оказало существенно влияние на всю эту сферу. Количество иностранных граждан из-за закрытия границ резко снизилось, оборудование в игровых зонах начало выбывать. Стоит отметить, что эффект коснулся и букмекерских контор. Все крупные букмекерские конторы и тотализаторы имеют свои собственные сайты и трафик в 2020 году был огромный. Кроме этого, все легальные букмекерские конторы присоединились к единому регулятору азартных игр, который сформировал компенсационный фонд, защищающий средства клиентов, а центр учёта и перевода ставок (ЦУПИС) обеспечивает финансовую прозрачность и взаимное доверие между букмекером и регулятором. Количество пунктов приёма ставок сократилось в два раза. Цифровизация игорного бизнеса выходит на главный план.

Новая вспышка инфекции повлияла на развитие онлайн-казино, которые являются отличной альтернативой существующим офлайн аналогам. Помимо этого, платформы в Интернете обладают важным преимуществом: доступностью. Пользователям теперь не нужно преодолевать большие расстояния для удовлетворения своих потребностей. Количество пользователей онлайн-казино возросло на 40% в 2020 по сравнению с началом 2019 года [1].

Игорный бизнес – наилучшее место для налоговых сборов: очень простая проверка на достоверность налоговой базы, ограниченное количество организаций, что позволяет налоговым органам контролировать абсолютно все, высокие налоговые ставки. Несмотря на все это налоговые поступления от игорного бизнеса в бюджет Приморского края не очень высоки. Они занимают лишь 0,5% от общего регионального дохода. Все вышеперечисленное говорит о том, что тенденция на снижение поступлений от налога на игорный бизнес будет продолжаться. Что касается деятельности онлайн-казино в России, то она согласно федеральному закону [2] под запретом. Роскомнадзор блокирует все сайты онлайн-казино,

однако владельцы создают точные копии сайта. Борьба между регуляторами и организаторами азартных игр продолжается. Так с 2018 года запрещено переводить денежные средства в пользу организаторов незаконных азартных игр. Федеральная налоговая служба получила право без суда блокировать платежные организации, через которые игроки переводят деньги онлайн-казино. Банки перестали переводить деньги на счета организации. Но владельцы бизнеса не остались в стороне. Они, во-первых, оптимизировали систему платежей, позволяющей перечислять денежные средства от человека к человеку, и банки будут воспринимать это как обычную транзакцию. Во-вторых, развитие технологии блокчейн и криптобирж, позволяют легко пополнить счёт.

Если посмотреть на дальнейшее видение налога на игорный бизнес, то он тесно связан с цифровизацией игорного бизнеса. Из-за того, что внедряются новые схемы и способы оплаты необходимо вводить новые способы блокировок, но в этом плане организаторы всегда будут на шаг впереди. Учитывая опыт зарубежных стран оптимально разрешить деятельность онлайн-казино, как это сделано в Великобритании [6, с. 10]. Организации должны получить лицензию и платить налоги в зависимости от потребителей резидентов. Так как в РФ действуют игорные зоны, то объектом налогообложения может быть процессинговый центр обработки, который будет зарегистрирован в игровой зоне. Это позволит увеличить налоговые поступления в бюджет регионов и обеспечивать защиту граждан в онлайн-казино, ведь нелегальные казино зарегистрированы на офшорах и в случае несправедливых действий решаться вопросы будут в другой юрисдикции.

Из-за повсеместного развития интернета, количества пунктов приёма ставок и тотализаторов будет сокращаться. Соответственно, нужно расширить понятие «объекта налогообложения» в виде дохода от игорной деятельности. То есть взимать налог не только от вышеперечисленных объектов, но и от дохода, полученного от него.

Таким образом, в современной России законодательство, регулирующее игорный бизнес, требует значительных изменений. Цифровизация и новая коронавирусная инфекция изменили сферу игорного бизнеса. Все азартные игры можно проводить в интернете. При этом количество налогоплательщиков значительно сокращаются. В этом случае и доходы субъектов РФ тоже будут уменьшаться. Хотя и налог на игорный бизнес составляет маленькую часть от дохода бюджета всё же у него есть преимущества: ежемесячное пополнение в бюджет и контролируемость. Игорный бизнес – это деятельность, которая требует интенсивного и эффективного контроля со стороны государства.

Библиографический список

1. Количество посетителей онлайн-казино возросло на 40% в 2020 по сравнению с началом года по причине вспышке коронавируса [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.softgamings.com/ru/blog/coronavirus-sees-40-more-players-in-online-casinos-compared-to-the-start-of-2020/>
2. О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации: федер. закон от 29 декабря 2006г. № 244-ФЗ // Российская газета. - 2006. - 31 декабря.
3. Официальный сайт игорной индустрии H2 Gambling Capital [Электронный ресурс]. – URL: <http://h2gc.com>
4. Официальный сайт Tigre de Cristal: Казино во Владивостоке [Электронный ресурс]. – URL: <https://tigredecristal.ru/>.
5. Сайт ФНС России [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.ru/statistics_and_analytics/forms.
6. Millar S. I. Taxation of Regulated Internet Gambling / S. I. Millar // California Tax Lawyer. - 2012. -Vol. 21, № 3. – P. 4-24.

Научный руководитель - Лялина Ж.И., к.э.н., доцент

История налогообложения в мире и в России

Журавлева Ирина Юрьевна

Смоленский филиал РАНХиГС

г. Смоленск

Как только в мире начали зарождаться простейшие государства, стала зарождаться и система налогообложения. Потребность в налогообложении была обоснована необходимостью экономического роста и соперничества в экономической гонке между государствами. По мере развития государств и цивилизации в целом менялись и типы налогообложения. Однако всегда перед государством стояли главные вопросы, определяющие направление налогообложения: что облагать, кто должен платить налоги, каков размер налога, каким способом облагать.

Некоторые историки относят жертвоприношение к одной из первых форм налогообложения, поскольку это считалось данью высшим силам. К первым источникам налогов относятся базовые ценности в роде рабов, земли или скота. Изначально буквально все налоги считались прямыми и собирались со всех и со всего. Например, в Древнем Египте налогообложению подлежало все – производство, экспорт, импорт, услуги, охота и многое другое. Налогом мог облагаться урожай, выращенный на государственной земле. При таких условиях налогообложения процветала впечатляющая коррупция, что привело государство к упадку [1, 2].

Древние греки стали основоположниками косвенных налогов. Они считали, что прямое налогообложение нарушает права и свободы людей, поэтому налогами стала облагаться только коммерческая деятельность – продажа и использование общественных сооружений, дороги и мосты, порты и так далее. Налоги выплачивались для поддержания рабочего состояния общественных сооружений. Такая налоговая система, разработанная в древнем Риме, являлась первой продуманной и организованной. Именно во время расцвета Римской империи появились такие понятия, как «акциз», «ценз» и «фискал». В мирное время налоги с населения не взимались вообще, казна государства пополнялась за счет аренды государственных земель. В отличие от современности, государственный аппарат работал безвозмездно. Политики содержали себя сами и готовы были выделить собственные деньги на нужды общества. в военное время условия налогообложения менялись. Граждане облагались налогами, которые соответствовали их состоянию. Каждые пять лет житель должен был сдавать отчет о состоянии своего имущества, такой отчет можно назвать простейшим предком современной налоговой декларации.

Византийская империя пошла дальше и ввела сложную систему, состоявшую как из прямых, так и из косвенных налогов. Несмотря на такой подход к обложению налогами, данная система привела государство в упадок.

На рубеже средневековья начали возникать налоги на производство и на любые виды деятельности, следовательно, платить стали все и всегда. Начали распространяться косвенные налоги и таможенные сборы на торговлю.

В XVIII веке экономист Адам Смит стал одним из первых ученых, кто подошел к налогообложению с научной точки зрения. Он считал, что выплата налогов являлась для народа скорее свободой, нежели рабской повинностью. Он же определил ключевые принципы налогообложения.

Принцип справедливости описывал необходимость всех граждан государства выделять деньги на содержание государства и правящей верхушки, а сумма выплачиваемых налогов должна напрямую зависеть от уровня доходов. По принципу определенности сумма налога, которую выплачивает человек, должна быть четкой, а не произвольной. Согласно принципу удобства любые налоги должны взиматься в удобное для налогоплательщика время. Принцип экономии подразумевал, что размер налога должен быть приемлемым и неощутимым для

кошелька плательщика. Таким образом, можно заметить, что принципы, разработанные Адамом Смитом еще в XVIII веке актуальны и по сей день.

В этот же период стала развиваться рациональная система как косвенных, так и прямых налогов. Акцизный сбор стал все больше наращивать свою актуальность. Зачастую его собирали со всех товаров, ввозимых в город и из него вывозимых. В некоторых случаях налогом облагались только импортные товары, а идущие на экспорт от акциза освобождались. Четкого размера акциза тогда не было, поэтому он мог существенно колебаться и излишние крайности в размере акциза способствовали контрабанде и увяданию торговли.

Прямые налоги, подушные и прибыльные в средневековой Европе платили только крестьяне и буржуазия, а дворянство и духовенство от них освобождались.

В XIX веке промышленность росла огромными темпами, поэтому менялся приоритет налогообложения. Теперь объектом налогообложения в Европе становился оборот, то есть переход определенных материальных ценностей от одного человека к другому. Появились налоги на капитал и финансовые операции.

В самом начале XX века появляется НДС, а затем и целевые налоги, сбор которых был направлен на обеспечение конкретных благ, таких как строительство дорог, медицинское обслуживание, пенсионное обеспечение и другие. Важнее стал вопрос не самого процесса сбора налогов, а обеспечение общественных благ за уплату налогов. Полученные с налогов средства, должны были использоваться с максимальной пользой для общества.

У России свой собственный путь в этой области истории, которая длится уже тысячи лет. За это время в России менялось многое, но всегда лишь одно оставалось неизменным: налоговая система становилась всё более жёсткой, что влекло за собой нередко бессмысленные и беспощадные бунты. Рассмотрим основные этапы становления системы налогообложения.

Начало истории налогообложения в России лежит на заре Киевской Руси, когда между славянскими племенами и князем существовало соглашение: он со своей дружиной защищает мирное население от воинственных соседей, а древляне, вятичи и прочие кривичи по очереди кормят своих защитников. Примерно полгода князь и товарищи проводили в так называемом полюдье. Но Князь Игорь Старый решил погости у древлян два раза в год. Один, как было положено по налоговому соглашению, древляне налог выплатили и повторно это делать отказались, они разгромили княжескую дружину, а самого Игоря убили, отстояв попытку удвоить налог жадного князя.

Следующим важным этапом для налогообложения на Руси становится XIII век, когда дань взималась в пользу монголо-татарских ханов. В XIV и XV веках свободное население платило не только ордынскую дань, но и дань как государственную подать, которая направлялась княжескую казну. Данные поборы истощали экономику Руси, мешали развитию товарно-денежных отношений.

Финансовая и налоговая политика Российского государства начала складываться при Петре I. Все знакомые нам из учебников истории грандиозные преобразования стали возможны только благодаря проведенной Петром налоговой реформы. До реформ Петра многие деревенские дома и надельные земли в России пустовали. Масса людей бродяжничала, они не работали и соответственно налогов никаких не платили. Чтобы стране выйти из этого, Петр I упразднил налог с сохи и с дыма, а вместо них установил единую подушную подать со всего мужского народа. Особое значение приобрели целевые налоговые сборы на осуществление определенных государственных расходов: для строительства укреплений, создание регулярной армии и другие. Ведущее место в налоговой системе продолжали занимать акцизы и пошлины.

Екатерина вторая и Александр Первый тоже уделяли развитию налоговой системы много внимания. В начале XIX века как основные идеи этого развития были предложены Михаилом Михайловичем Сперанским и Николаем Ивановичем Тургеневым. Тургенев говорил, что уничтожение налогов равносильно уничтожению самого общества.

Система налогов сильно изменилась во время первой мировой войны поскольку потребовалось много средств на ее видения. После революции развитие налоговой системы продолжалось Советском Союзе. Позже свои коррективы внесла Великая Отечественная война. Например, появился налог на холостяков для поддержки одиноких матерей. В шестидесятые годы были призывы вообще отказаться от налогов, но эти идеи не прижились.

В 1991 году уже в новой России началась налоговая реформа, был принят налоговый кодекс и налогами стала заниматься федеральная налоговая служба, которую теперь курирует министерство Финансов задача государства сделать так чтобы гражданам было удобно и необременительно платить налоги.

Начиная с момента становления самых первых государств, система налогообложения прошла большой путь развития и трансформаций параллельно с развитием государств. Налоги стали одним из инструментов ведения государственной экономической и социальной политики. А формирование идеальной налоговой системы не прекращается и по сей день. Нет ни одной страны в мире, граждане которой были бы освобождены от обязанности отдавать часть своих денег в казну.

Библиографический список

1. Тедеев А. А. Налоговое право России: учебник / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Изд-во Юрайт, 2022. — 410 с.
2. Черник Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. — Москва: Изд-во Юрайт, 2021. — 364 с.

Научный руководитель – Голубева Т.В., ст. преподаватель

Упрощенная система налогообложения как альтернатива упраздненному Единому налогу на вмененный доход

Заварухина Софья Евгеньевна

Челябинский филиал РАНХиГС

г. Челябинск

В налоговом законодательстве РФ предусмотрено два режима налогообложения: общий и особый. Налог при упрощенной системе налогообложения (далее – УСН) относится к списку налогов, которые имеют специальный порядок исчисления и уплаты, отличный от общего порядка. Его использование освобождает организации и индивидуальных предпринимателей (далее – ИП) от уплаты таких налогов как налог на прибыль, налог на недвижимость, НДС и др. Данный аспект является одной из причин привлекательности УСН для плательщиков, которые являются собственниками малого и среднего бизнеса.

Объектом исследования является упрощенная система налогообложения. Предметом исследования выступает совокупность характеристик применения УСН.

Цель работы рассмотреть упрощенную систему налогообложения, как один из вариантов перехода для плательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Задачи данной работы изучить упрощенную систему налогообложения, которая заключается в уменьшении налогового бремени, упрощение налогового и бухгалтерского учета и отчетности для небольших предприятий и индивидуальных предпринимателей.

Отмена специального режима налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД), способствовал увеличения числа экономических субъектов, которые при выборе метода налогообложения предпочтения отдали УСН, как довольно простому способу расчета налогов к уплате.

Таблица 1 – Соотношение количества экономических субъектов, использующих разные налоговые режимы в 2020 году

Налоговый режим	УСН	ЕНВД	Всего
Количество налогоплательщиков	3 536 392	1 770 365	5 306 757
Доля налогоплательщиков	67%	33%	100%

Из таблицы следует, что для расчета и уплаты налог на доходы 33% налогоплательщикам в 2021 году, нужно будет перейти на другой режим налогообложения, в связи с отменой ЕНВД.

Налогоплательщикам ЕНВД представился выбор по переходу на следующие четыре режима налогообложения: общая система налогообложения; упрощенная система налогообложения; патентная система налогообложения; налог на профессиональный доход/ В данной статье мы рассмотрим переход только на УСН, также отметим плюсы и минуса данного метода налогообложения.

Для перехода на УСН организации и индивидуальные предприниматели должны были направить в ИФНС уведомление по форме, рекомендованной приказом ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@. В уведомлении указывается выбранный объект налогообложения («доходы» или «доходы минус расходы»).

Упрощенная система налогообложения подходит экономическим субъектам, которые попадают под следующие критерии: выручка менее 150 млн. рублей (есть переходной коридор, в котором выручка может входить от 150 млн. р.- до 200 млн. р., однако в этой зоне придется заплатить повышенную ставку налога 8%), и остаточная стоимость основных средств менее 150 млн. руб., а также по количеству персонала до 130 человек. Полный перечень ограничений изложен в п. 3 ст. 346.12 НК РФ.

Таблица 2 - Соотношение количества организаций и индивидуальных предпринимателей, использующих разные налоговые режимы в 2020 году.

Налоговый режим	Объект налогообложения	Количество налогоплательщиков		
		Организации	ИП	Всего
УСН	Доходы (1)	716 806	1 777 483	2 494 289
		29%	71%	100%
	Доходы – расходы (2)	709 937	332 166	1 042 103
		69%	31%	100%
	Всего (1+2)	1 426 743	2 109 649	3 536 392
		29%	71%	100%
ЕНВД	Вмененный доход	193 478	1 576 887	1 770 365
		11%	89%	100%

Анализируя статистику использования УСН, большая доля налогоплательщиков, использующих объект обложения «доходы», являются ИП, а организации объектом налогообложения выбирают «доходы- расходы». Из таблицы 2 мы видим, что налоговым режимом ЕНВД преимущественно использовали индивидуальные предприниматели, поэтому мы можем предположить, что в 2021 году количество налогоплательщиков, использующих объект обложения «доходы», увеличится.

Далее рассмотрим плюсы упрощенной системы налогообложения: простой и понятный налоговый учет (при УСН сокращается количество отчетности и УСН позволяет вести упрощенный бухучёт: только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах); для УСН обязательно нужно вести книгу учёта доходов и расходов (КУДиР), на основе этой книги заполняется декларация в налоговую; декларация может подаваться 1 раз в год; нет отчислений по налогу на прибыль, НДС, имущество; объект обложения можно выбрать самостоятельно — «доходы» (6%) или «доходы минус расходы» (15%); на некоторые виды деятельности установлены льготы по страховым взносам; УСН можно совмещать патентом –

это позволит сэкономить на налогах; есть льготные ставки, которые устанавливаются на региональном уровне для отдельных видов деятельности. В 2021 году были приняты меры для увеличения лимитов по доходу – коэффициент-дефлятора (устанавливается ежегодно), который позволяет проиндексировать сумму годовых доходов, которую можно задекларировать, не лишаясь возможности применения УСН.

Далее на примере рассмотрим применение коэффициента-дефлятора:

В 2022 году коэффициент-дефлятор составляет 1,096, поэтому лимиты по годовым доходам: 150 млн. * 1,096 = 164,4 млн. руб. и 200 млн. * 1,096 = 219,2 млн. руб.

Есть, конечно, и минус применения упрощенной системы налогообложения:

1. Много видов деятельности приведенных в ст. 346.12 (3) НК РФ, которые не имеют права использовать УСН, например: банки, ломбарды, нотариусы;
2. Нужно следить, чтобы доходы и количество персонала не выходили за рамки предусмотренные п. 3 ст. 346.12 НК РФ, чтобы не потерять право на применение УСН;
3. Налогоплательщики на УСН не являются плательщиками НДС, поэтому не выставляют счета-фактуры. Крупные компании из-за этого иногда отказываются сотрудничать;
4. Запрещено иметь или открывать филиалы или представительства;

Таким образом, на основании изложенных положительных характеристик УСН, и отрицательных связанных в основном с ограничениями, нарушив которые придется заплатить штрафы и перейти на основную систему налогообложения из-за превышения лимитов по критериям. УСН является хорошей альтернативой для перехода с ЕНВД, так как имеет ряд преимуществ, изложенных выше, в частности, простота ведения учета и возможность сдавать декларацию раз в год.

Библиографический список

1. Кульбеда Ю. Н. Налог при упрощенной системе налогообложения и направления его реформирования / Ю. Н. Кульбеда, Н. А. Мельникова // Финансовая экономика. – Минск: Белорусский государственный университет, 2021. – С. 159-163.
2. Изиева В. С. Упрощенная система налогообложения: условия для перехода и применения / В. С. Изиева // Академическая публицистика. – 2021. – № 1. – С. 96-99.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.04.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2021).

Научный руководитель – Боровкова Ю.В., к. э. н., доцент

Влияние пандемии на практику налогообложения: отечественный опыт

Заманова Саялы Айдиновна

ОГУ имени И.С. Тургенева

г. Орел

Данная тема является актуально, т.к. налоги играют очень важную роль в нашей жизни. Они могут как положительно влиять на экономику страны, так и негативно отражаться на ней. Все зависит от того, какое решение примет государство, какие меры по поддержке физических и юридических лиц будут приняты в самой сложно для страны ситуации. К серьезным налоговым мерам обращаются в случае кризиса, для поддержки стабильного финансового положения.

Цель работы: определить изменения в налогообложении для предотвращения последствий коронавирусной инфекции. Задачи исследования: определить государственные

меры снижения или повышения налоговой нагрузки; определить эффективность принятых мер по снижению налоговой нагрузки в период коронавирусной инфекции.

Объект исследования: налогообложение в период пандемии. Предмет исследования: изменения в налогообложении физических и юридических лиц в период COVID-19. Методика исследования: анализ, сравнение, обобщение.

Появившийся в конце 2019 года в Китае коронавирус очень быстро достиг масштабов пандемии, что в последствии вызвало ряд жестких карантинных ограничений во многих странах. Пандемия коронавируса (COVID-19) затронула все стороны человеческой жизни и отрицательным образом сказалась на экономическом и политическом положении государств, что привело к мировому кризису.

В Российской Федерации, из-за появившейся финансовой нестабильности граждан и хозяйствующих субъектов, возникла необходимость в принятии налоговых мер для снижения последствий экономического кризиса и обеспечения безопасности своих граждан. Одной из главных ошибок государства является его восприятие снижения налоговой нагрузки как причину резкого спада налоговых поступлений в бюджет. Однако суть заключается в том, что с повышением налоговой нагрузки, предприятия все больше уходят в теневую экономику, а доходы государства от налогов остаются без изменения. Повышение НДС в 2019 году с 18% до 20% привело к повышению уровня налоговой нагрузки на 2,2% по сравнению с 2018 годом, в котором уровень составлял 33,8%. По этой причине снижаются финансовые результаты производственной деятельности предприятий, которые в дальнейшем вносят меньше капитальных вложений в развитие бизнеса и масштабирование производства. Средства налогового регулирования являются одним из важнейших механизмов государственной поддержки населения. [1]

Президентом РФ 25 марта 2020 года был предложен ряд налоговых изменений, которые были закреплены в Федеральном законе от 01.04.2020 №102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Этот нормативный правовой акт установил налоговые меры поддержки в связи с кризисом коронавируса, а также расширил полномочия Правительства РФ в части регулирования процедурных аспектов налоговых правоотношений. Для дальнейшего развития налоговой поддержки в такой нестабильной ситуации было принято постановление Правительства РФ от 02.04.2020 №409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики», которое позволило ИП и организациям получать отсрочки по уплате страховых взносов, налогов и авансовых платежей по налогам. [1], [2]

Таким образом, можно выделить следующие меры налоговой поддержки для преодоления последствий COVID-19 в российской экономике:

1. Приостановка налоговых проверок контрольных операций, проверок соблюдения требований валютного законодательства, а также выездных проверок малого бизнеса. Этот метод эффективен тем, что позволяет малым предприятиям сосредоточиться на решении текущих проблем, связанных с последствиями пандемии.

2. Предоставление отсрочки по уплате страховых взносов в основном для индивидуальных предпринимателей малого бизнеса. Данный метод является не столь эффективным, т.к. государство рассчитывало на улучшение экономического положения в стране к концу 2020 года, но негативные последствия пандемии в 2021 году только усилились. В итоге уплата страховых взносов была определена на более не стабильный период финансовой деятельности субъектов малого бизнеса.

3. Введение налоговых каникул по различным налогам для ИП, некоммерческих организаций и МСП в срок от 3 до 6 месяцев, в зависимости от вида налога. Так как предоставленные налоговые каникулы предполагали, что ситуация в стране улучшится и последствия пандемии будут устранены к концу 2020, данный метод эффективным считать нельзя, потому что ситуация на следующий год только ухудшилась.

4. Увеличение срока уплаты административных штрафов субъектов малого и среднего предпринимательства (с 60 до 180 дней). Такой метод преодоления последствий коронавирусной инфекции позволил предприятиям не лишаться значительных средств разом, а распределить их на несколько частей.

5. Списание всех налогов с МСП за второй квартал 2020 года, кроме налога на доходы физических лиц. Данный способ эффективен тем, что освободившиеся средства субъекты МСП могут направить на решение своих финансовых проблем или на увеличение финансовой подушки безопасности.

6. Снижение общего тарифа страховых взносов с 30% до 15% для части зарплат, которые превышают минимальный размер оплаты труда. Эти снижения были предоставлены для организаций и ИП, входящих в Единый реестр МСП. Этот метод позволил снизить налоговую нагрузку на малый и средний бизнес, текучесть кадров и увеличить активность предприятий. За счет освободившихся средств предприятия могут покрыть свои расходы и увеличить объем производства, а затем и выручку. Это даст возможность государству вернуться к прежним налоговым поступлениям и обеспечить устойчивость бюджетной системы. [1]

В основном серьезные налоговые послабления были только по страховым взносам субъектов малого и среднего бизнеса. И эти изменения коснулись только их деятельности, что не справедливо по отношению к более крупным предприятиям. В России большое внимание уделялось только предприятиям из списка наиболее пострадавших отраслей во время пандемии, тогда как зарубежьем меры государственной поддержки распространялись и на крупные предприятия, которые также понесли сильные убытки.

Также Федеральным законом от 22.04.2020 № 121-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» для снижения налоговой нагрузки медицинских работников, которые лечат зараженных людей от коронавирусной инфекции, был отменен НДФЛ с дополнительных выплат за особые условия труда и дополнительную нагрузку. Также от НДФЛ были освобождены выплаты гражданам, находящиеся в зоне риска коронавируса. [2]

Для поступления в бюджет денежных средств были приняты следующие меры, которые в свою очередь увеличивали налоговое бремя и никак напрямую не были обусловлены кризисом COVID-19:

1. Изменение международных налоговых соглашений об избежании двойного налогообложения. Это изменение касается взимания налога по ставке 15% с доходов в виде дивидендов и процентов, выплачиваемых лицам, не являющимся налоговыми резидентами РФ.

2. Обложение налогом доходов в виде процентов по вкладам в банках, расположенных в РФ. [3]

Конкретизируем некоторые дискуссионные моменты, связанные с государственной поддержкой физических и юридических лиц во время пандемии COVID-2019:

1. Налоговая поддержка оказывается в основном юридическим лицам из списка пострадавших отраслей. Больше преимущество отдается МСП.

2. Для снижения налоговой нагрузки предоставляются отсрочки, но сами налоги не уменьшаются, что было бы намного эффективнее.

3. Два изменения в части налогообложения доходов физических лиц связаны с повышением налогов и напрямую не обусловлены кризисом COVID-19. [2]

Библиографический список.

1. Агапова А.А. Изменения в сфере налогообложения за период пандемии / А.А. Агапова, Кузьмина Е.В. // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 12-1. – С. 17-20

2. Пономарева, К.А. Налоговые механизмы снижения экономических последствий пандемии COVID-19 в российской федерации и европейском союзе / К.А. Пономарева // Актуальные проблемы Российского права. – 2021. – № 7. – С. 66-76.

3. Изменение налогового законодательства РФ в связи с пандемией [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.unicon.ru/insights/obzor-izmenenii-zakonodatelstva/Changes-in-Russian-tax-legislation-in-connection-with-the-pandemic/>.

Научный руководитель – Коростелкина И.А., д.э.н. профессор

Системы налогообложения юридических лиц в России

Иванова Екатерина Владимировна

Алтайский государственный аграрный университет

г. Барнаул

Бизнес может выбрать любую систему налогообложения в зависимости от особенности и вида деятельности организации. Это может быть: общая система налогообложения (ОСНО), упрощенная система налогообложения (УСН) или единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). ЕСХН подходит для компаний, которые сами производят сельхозпродукцию в области животноводства, растениеводства и рыбных хозяйств. В таком случае выбор будет практически очевиден. А как выбрать между УСН и ОСНО?

Общая система налогообложения (ОСН или ОСНО) - вид налогообложения, при котором организациями в полном объеме ведется бухгалтерский учет и уплачиваются все общие налоги НДС, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций [1].

Организации на ОСНО обязаны уплатить такие налоги как: налог на прибыль организаций по ставке 20%, за исключением льготных категорий налогоплательщиков; НДС по ставке 18%, 10%, 0%; налог на имущество организаций (ставка устанавливается местным законодательством, но не более 2.2%).

ИП на ОСНО платят: налог на доходы физических лиц по ставке 13% (с дохода более 5 млн рублей в год ставка составляет 15%); НДС по ставке 0%, 10%, 20%; налог на имущество физических лиц по ставке до 2%.

Налог на прибыль организации является разницей сумм доходов и расходов без НДС. Все расходы должны быть обоснованы экономически и документально подтверждены.

Платежи налогу направляются в два бюджета: 3 % от полученного налога идут в федеральный бюджет и 17 % в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Наиболее распространённой ставкой по НДС является 18%. Определение суммы налога осуществляется путем умножения налоговой базы на соответствующую ему налоговую ставку. В пункте 2 статьи 164 Налогового кодекса определен перечень определенных категорий товаров, которые относятся к ставке 10%. Это такие группы товаров как: продовольственные товары; детская продукция; периодические печатные издания, если рекламный текст не превышает 40% всего содержания печатного издания (журналы, газеты и другие аналогичные издания, выходящие в тираж не реже одного раза в год, и имеющие свое индивидуальное название и порядковый номер выпуска); медицинские товары; реализация племенного крупного рогатого скота (свиней, овец, коз, лошадей и т.п.). Для применения такой ставки необходимо убедиться, находится ли реализуемая продукция в законодательно установленном списке. В пункте 1 статьи 164 НК РФ указан перечень операций, облагаемых налогом по ставке 0%. Применение ставки налога возможно лишь при выполнении условий. После, налогоплательщик должен будет представить в налоговые органы определенный перечень документов. Порядок получения права на применение данной ставки установлен статьей 165 Налогового кодекса. Налог на имущество организаций является региональным

налогом, поэтому ставка в каждом регионе устанавливается своя. Вся недвижимость, которая принадлежит компании, облагается налогом

УСН отличается небольшой налоговой нагрузкой и относительно проста в ведении учета. Поэтому принципу она считается самой популярной среди среднего и малого бизнеса.

Существует два вида УСН: УСН «Доходы», УСН «Доходы минус расходы».

Упрощённая система объединяет два варианта налогообложения, которые отличаются налоговой базой, ставкой и порядком расчёта налогов. При применении УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в общей системе налогообложения.

УСН «Доходы» ставка в большинстве регионов составляет 6% от доходов. Налоговая ставка, при выборе этой системы ниже, чем с зарплаты наёмного работника. Но при сумме доходов, превышающих 150 млн или увеличение количества сотрудников свыше 100 человек, ставка увеличится до 8%.

УСН «Доходы минус расходы» по этому виду ставка будет варьироваться от 5% до 15%. Это так же будет регулироваться региональным законом. Налог не может быть ниже 1% от доходов и ставка может увеличиться до 20%, если за год заработано больше 150 млн или принято больше 100 сотрудников.

Перейти на упрощённую систему налогообложения не получится в случае, если:

- годовой доход превышает 200 млн рублей
- ООО имеет филиалы
- это банки и микрофинансовые организации
- это организации, где больше 25% уставного капитала принадлежит другой организации
- это ломбарды, страховщики
- это фирмы, имеющие больше 130 работников
- это негосударственные пенсионные и инвестиционные фонды
- это брокеры, дилеры, управляющие ценными бумагами
- организаторы азартных игр, нотариусы и адвокаты, казённые и бюджетные учреждения, иностранные организации, аутстаффинговые компании.
- участники соглашений о разделе продукции.

Для перехода на УСН необходимо подать уведомление. Оно может быть подано в произвольной форме или форме, рекомендованной ФНС России.

В 2022 году в качестве мер поддержки малого бизнеса были введены налоговые каникулы в целях сокращения налоговой нагрузки, о чем гласит ФЗ от 29.12.2014 № 477-ФЗ о внесении изменений в ч. 2 НК РФ [2]. Так, вновь зарегистрированные ИП смогут воспользоваться нулевыми налоговыми ставками до 2024 года. Список льготимруемых видов деятельности определяют регионы. Налоговые каникулы освобождают лишь от уплаты основного налога, остальные налоги остаются прежними и обязательными к уплате. Также каникулы не распространяются на страховые взносы.

Бизнес всегда может выбрать одну из систем налогообложения. Не всегда маленький процент и освобождение от некоторых налогов по УСН будет наиболее выгодным выбором. Для полной картины необходимы более точные расчеты по нескольким вариантам налогообложения.

Рассмотрим на примерах:

Компания ООО «Карамель», Алтайский край

Количество сотрудников (чел.)	100
Доходы	150000000
Расходы	70000000
В том числе зар.плата	36000000

УСН «доходы» 8,1% = 12472907

УСН «доходы минус расходы» 12,4% = 18547176

ОСН 25,1% = 37628715

Система налогообложения ОСН отличается высоким процентом, но при ее использовании количество сотрудников не ограничивается 100, в то время как УСН в этом случае рассчитано на максимальное для него количество сотрудников. Ставка УСН «Доходы» и «доходы минус расходы» отличается на 4.3%. Ошибку при выборе одно из видов упрощенной системы легко допустить, заранее не просчитав оба варианта.

Компания ИП «Свечка», Алтайский край

Количество сотрудников (чел.)	5
Доходы	3100000
Расходы	2200000
В том числе зар.плата	250000

УСН «доходы» 7,7% = 239711

УСН «доходы минус расходы» 7,8% = 241004

ОСН 12,6% = 389523

При небольшом количестве сотрудников уплата налогов по общей системе невыгодна. Стоит прибегнуть вновь к упрощённой системе. В этом случае УСН в двух видах имеет практически одинаковый процент, что позволяет выбрать любой из них.

ОСН является самой обременительной системой налогообложения. В случае, когда организация получает убыток, она не будет платить налог на прибыль, тем более есть возможность этот убыток учесть в будущем, тем самым уменьшив сумму налога на сумму убытка. Все крупные и средние компании применяют именно эту систему налогообложения, это дает им возможность свободно работать с зарплатами содержащими НДС.

УСН будет больше удобен для малых компаний. Несмотря на небольшой процент, упрощенная система обладает рядом ограничений, что сужает круг подходящих для нее компаний.

При выборе системы налогообложения стоит внимательно изучить все нюансы, и это поможет сохранить крупные суммы.

Библиографический список:

1. Единое «окно» поддержки предпринимателей/Общая система налогообложения [Электронный ресурс]. – URL: <http://csbkem.ru/section/278.html>
2. Федеральный закон от 29.12.2014 N477-ФЗ [Электронный ресурс]. – URL: https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=367551&utm_source=google&utm_medium=organic&utm_startpage=kontur.ru%2Farticles%2F3080&utm_orderpage=kontur.ru%2Farticles%2F3080

Научный руководитель – Белокуренько Н.С., ст. преподаватель

Зарубежный опыт налогообложения цифровой экономики

Калабин Никита Владимирович

Пермский филиал РАНХиГС

г. Пермь

XXI век является веком новых технологий. Облегчается жизнь человека, наступает время, когда множество данных хранятся в электронном формате. Всё больше деловых, социальных, культурных и экономических операций совершается с помощью цифровых коммуникационных технологий [1]. Поэтому бизнес и коммерция переходят в цифровой формат.

Актуальность: с развитием новой формы общественных отношений появляется необходимость их регулирования. Как раз налогообложение должно выступать в качестве финансового инструмента, который будет регулировать сферу движения и накопления денежных средств и капитала в цифровой экономике. А опыт более продвинутых стран поможет и другим развиваться в этой сфере.

Цели: определение сущности цифровой экономики и рассмотрение её налогообложения в зарубежных странах. Задачи: уточнение, обобщение и анализ информации опыта зарубежных стран в налогообложении цифровой экономики.

Предмет исследования: эффективность системы налогообложения цифровой экономики зарубежных стран. Объект исследования: система налогообложения цифровой экономики зарубежных стран. Методика исследования: в работе используются такие методы как анализ, синтез и логическое исследование.

Сейчас сложно представить человека, который не пользовался бы различными технологиями. Это обусловлено переходом человечества к информационному обществу. Поэтому инновационное развитие приводит всё к большему использованию Интернета и компьютерных технологий. На месте не стоит и экономика, она подвергается изменениям, отсюда и происходит развитие цифровой экономики. Цифровая экономика – система социально-экономических и организационно-технических отношений, основанных на использовании цифровых информационно-телекоммуникационных технологий [2]. То есть появляется новый вид общественных отношений, когда люди из любой точки мира могут поддерживать различные связи, и им не мешают различные барьеры в виде расстояний, знаний языка, невозможности личной встречи и т.д.

Всё это хорошо сказывается на ведении бизнеса и кооперации [3]. Переходя в цифровой режим проще поддерживать партнёрские отношения как с местными, так и с иностранными агентами, проводить переговоры, вести отчётность, получать и производить денежные переводы и т.д.

Но цифровая экономика создала для налогообложения новые проблемы. Мощные интернет-платформы кардинальным образом изменили целые отрасли, такие как торговля или реклама, одновременно серьезно осложнив ситуацию для государств в плане обложения налогами операций и прибыли интернет-компаний. Крупные предприятия цифровой экономики оказались вне зоны досягаемости налоговых органов и активно используют трансфертное ценообразование для сокращения своих налоговых выплат. Уход от традиционных форм коммерции затрудняет сбор налогов с операций и продаж. Налоговая база крупнейших интернет-платформ еще больше сокращается из-за сложностей, возникающих у властей при попытке привязать место предпринимательской деятельности к конкретному государству [4]. Таким образом, цифровая экономика плохо сказывается на поступлении налогов, укрытие дополнительных доходов. Поэтому различные страны разрабатывают свои системы налогообложения.

Первой страной, которая ввела цифровой налог, стала Франция. 24 июля 2019 года Эммануэль Макрон подписал закон, ретроспективно (с 1 января 2019 года) устанавливающий цифровой налог по ставке 3% от валового дохода международных групп компаний (МГК), полученного от реализации во Франции определенных услуг [5]. По данному закону, налогом облагаются два вида услуг: предоставление цифровой платформы, где пользователи могут контактировать и взаимодействовать; предоставление услуг размещения таргетированных рекламных постов на цифровых платформах. Налог взимается при оказании этих услуг, также, если компания заработала более 750 миллионов евро, 25 миллионов евро, из которых приходится на пользователей из Франции. Стоит отметить, что срок исковой давности увеличен был до 6 лет, хотя обычно он достигает 3 лет. Возникают и риски с введенным налогом. Компании, имеющие убыток, могут усугубить своё положение. Также возникает риск двойного налогообложения для компаний, уплачивающих налог на прибыль.

В Великобритании цифровой налог по ставке 2% от валового дохода за вычетом

ежегодной скидки в размере 25 млн фунтов стерлингов начали взимать с апреля 2020 года [5]. В этом власти видят устранение несправедливости, потому что, работая в одной юрисдикции, компании платят налоги совсем в другую. Сам налог будет взиматься с тех компаний с цифровой бизнес-моделью, которые связаны с пользователями Великобритании. Его будут платить компании с выручки в 500млн фунтов стерлингов, 25млн фунтов стерлингов из которых принесли граждане Великобритании. Но такой низкий порог ведёт к тому, что под данный налог могут попасть некрупные компании, которые даже не имеют отношения к МГК. Стоит отметить, что убыточные компании могут в альтернативном порядке произвести расчет цифрового налога. Здесь же присутствует частичное двойное налогообложение.

Италия уже с 1 января 2020 года взимает цифровой налог по ставке 3% с дохода, полученного от определенных B2B и B2C цифровых услуг, оказываемых итальянским пользователям компаниями или МГК [5]. Данный налог будет взиматься с компаний или МГК чья выручка составляет более 750 млн евро, при этом на итальянских пользователей должно приходиться около 5,5млн евро. В Италии также возможно двойное налогообложение. А сам цифровой налог не подлежит вычету из налоговой базы по налогу на прибыль.

Введение цифрового налога повлечёт за собой дополнительные поступления в бюджет страны. Так, во Франции прогнозировали, что доходы в бюджет с каждым годом будут только увеличиваться. В 2019 году доход будет составлять 400 млн евро, в 2020 году – 450 млн евро, в 2021 году – 550 млн евро, в 2022 году – 650 млн евро (график 1) [5].

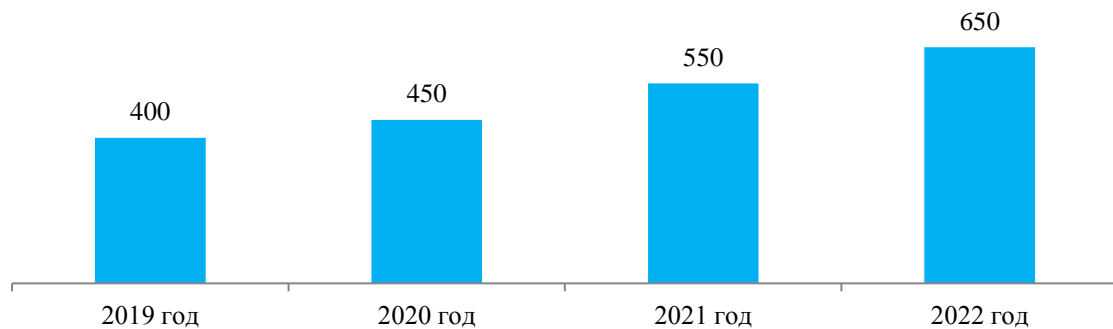


Рисунок 1 - Прогнозируемые поступления цифрового налога в бюджет Франции (млн. евро)

Что касается Великобритании, здесь прогнозировали доходы в период с 2019 года по 2020 год 5 млн фунтов стерлингов, с 2020 года по 2021 год – 275 млн фунтов стерлингов, с 2021 года по 2022 год – 370 млн фунтов стерлингов, с 2022 года по 2023 год – 400 млн фунтов стерлингов, с 2023 года по 2024 год – 440 млн фунтов стерлингов (график 2) [5].

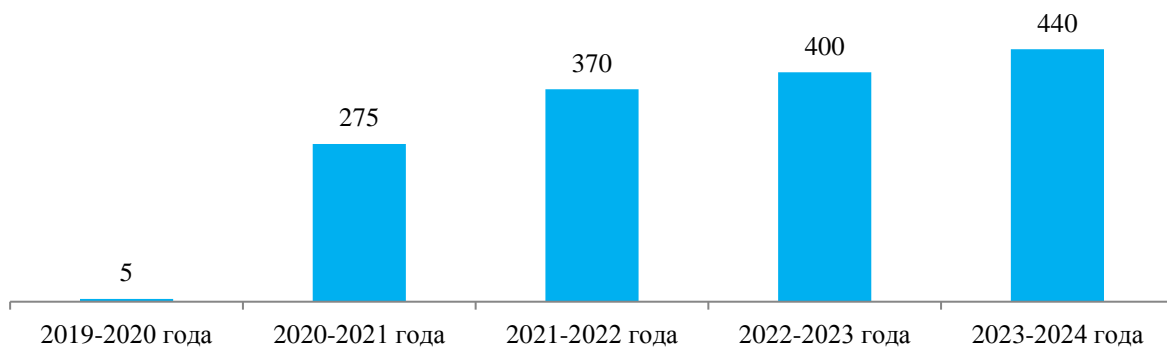


Рисунок 2 - Прогнозируемые поступления цифрового налога в бюджет Великобритании (млн. фунтов стерлингов)

В Италии за данные периоды по предварительным подсчётам доходы в бюджет будут поступать в размере 600 млн евро в год [5].

Таким образом, введение цифрового налога принесёт в бюджет государств дополнительные денежные средства, а это ведёт к общему благосостоянию общества.

Таким образом, цифровая экономика даёт толчок развития для взаимоотношений и взаимодействий общественных отношений в электронном формате. Становится проще устанавливать деловые контакты, повышать уровень дохода цифровому бизнесу и коммерции. Но такая система отношений вызывает проблемы с взиманием налоговых сборов на операции и прибыль компаний.

Чтоб как-то контролировать этот процесс, ряд стран на законодательном уровне вводят цифровой налог. По рассмотренным странам можно сказать, что везде присутствует возможность уплаты двойного налогообложения. Но если во Франции и Италии облагаются компании с выручкой в 750 млн евро, то в Великобритании значение выручки гораздо меньше, а именно, 500 млн фунтов стерлингов. Стоит отметить, что ниже всего процентная ставка в Великобритании – 2%. А также убыточные компании в альтернативном порядке могут произвести расчёт цифрового налога.

Главным плюсом введения цифрового налога являются дополнительные поступления в бюджет. По приведенным данным, каждая страна получает значительные доходы, которыми может распоряжаться в дальнейшем.

Таким образом, решить проблемы цифровой экономики предстоит многим странам, и хорошо, что у них есть в пример опыт развитых зарубежных стран.

Библиографический список

1. 21 Век – век информационных технологий, что в нем особенного [Электронный ресурс]. – URL: <https://berichnow.ru/stati/21-vek-vek-informatsionnyih-tehnologiy-chto-v-nem-osobennogo>

2. Котельникова Е.И. Цифровая экономика [Электронный ресурс]. – URL: https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/68199/1/978-5-8295-0582-0_2018-85.pdf

3. Технологии, формирующие цифровую экономику в России и мире [Электронный ресурс]. – URL: <https://mining-cryptocurrency.ru/cifrovaya-ehkonomika/>

4. Воловик Е. Налогообложение цифровой экономики. Какие проблемы влечет цифровизация // Финансовая газета. – 2017. – №48.

5. Сеницын А., Айрапетян Л., Суркова А. Цифровой налог в России: перспективы введения [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.csr.ru/upload/iblock/5ef/5ef5a7831553dc062605b281a53e4350.pdf>

Научный руководитель – Зеленина С.А., ст. преподаватель

Фундаментальные теории налогообложения

Карпенко Елизавета Сергеевна

Дальневосточный филиал РАНХиГС

г. Хабаровск

Данная работа актуальна, так как невозможно переоценить значимость теоретического подхода в разрезе базы знаний налогообложения.

Налоги имеют решающее значение, потому что данные средства используют для финансирования экономических, социальных, стратегических и других проектов. Налоги идут на финансирование услуг, таких как социальное здравоохранение, медицинские исследования, социальное обеспечение, военная оборона, проекты долгосрочного развития, реализация экономической политики и прочее.

Налоговое поле – это не стоящая на месте прогрессивно меняющаяся среда, которая невозможна без определения фундаментальных теоретических теорий. Изучение

исторических и теоретических аспектов налогообложения необходимо для формирования активной позиции населения в данной области, формирования осознанного восприятия современных процессов, расширения кругозора и устойчивой позиции в процессе развития и реформирования системы страны.

В ходе работы изложены разные экономические течения налоговых теорий, которые являлись основами построения общественных позиций и которые в дальнейшем являлись фундаментом для возникновения модернизированных теорий налогообложения.

Цель – изучение истории и последовательности возникновения базовых налоговых теорий.

Задачи:

- 1) Раскрыть сущность налогов и налогообложения как системы;
- 2) Рассмотреть теорий налогообложения;
- 3) Обозначить роль истории налогообложения в становлении личности.

Объект исследования – система налогообложения Российской Федерации.

Предмет исследования – теоретическое становление налогообложения России.

Методика исследования: в данной работе были применены методы анализа, синтеза, а также функциональные методы.

Стоит обратить внимание на тот факт, что именно с изменением социума в ходе эволюции общественных отношений поступательно видоизменялась и значимость с сущностью налогов. Как правило выделяют шесть ступеней эволюции представления о теории налогообложения.

Первая ступень характеризуется определением налога как категории экономической, последняя – как категории правовой. Из чего можно сделать вывод, что теоретический фундамент налогообложения закладывался не так давно. Лишь в XVII веке налоги стали носить системный характер, что начало их классифицировать как регулярный и всеобщий платеж.

Мысль бескорыстного налогообложения первой подарила миру теорию обмена, в фундаменте которой лежит следующая мысль – сумма налога гарантирует гражданам свою безопасность от внешних нападений через военную защиту. Эта теория просуществовала до средних веков, где она имела роль некоего отражения устоявшихся взаимоотношений.

Далее следует эпоха Ренессанса, где Себастьян Ле Претр де Вобан и Шарль Луи Монтескье во Франции диктуют атомическую теорию, регламентируя, что налог является следствием некоего договора, в роли участников которого выступают государство и граждане этого государства, где также гражданин вносит государству денежную плату за услуги. [2]

Но стоит отметить, что ни один из участников не имеет право расторгнуть этот договор, то есть государство обязуется выполнять свои услуги регулярно и исправно ровно так же, как и гражданин должен на регулярной и исправной основе вносить плату в виде налога за оказанные услуги.

Но стоит учитывать, что не смотря на обязательный характер, по итогу данный обмен являлся выгодным, так как в руках правительства накопленные средства были израсходованы эффективнее, нежели каждый гражданин защищался на ту же сумму сам.

Иначе говоря, налог имел роль некой платы социума за различные выгоды от существования государства. Именно таких позиций придерживались также английский философ Томас Гоббс, французские мыслители Вольтер и Оноре Мирабо.

В первой половине XIX в. швейцарский экономист Жан Симонд де Сисмонди (1773-1842 гг.), в труде «Новые начала политэкономии» (1819 г.), подарил миру теорию наслаждения, где налоги выступают в качестве цены, уплачиваемой гражданином за получаемые им от социума наслаждения [1].

Через налоги гражданин покупает наслаждение от общественного порядка, правосудия, обеспечения личности и собственности и т. д. Так Ж. Сисмонди в основу своей теории заложил теорию обмена в современном ему варианте.

В то же время политик Адольф Тьер и экономист Джон Рамсей Мак-Куллох объединяют свои силы и открывают теорию налога, как страховой премии данной теории выступают французский государственный деятель и английский экономист. [3]

В их работах красной нитью идет следующая мысль: налоги — это страховой платеж, который уплачивается подданными государству на случай наступления какого-либо риска. Налогоплательщики страхуют свою собственность от войны, пожара, кражи и т. д. [3]

Но в то же стоит отметить, что налоги уплачиваются не для наступления сумму к возмещению, а для финансирования затрат правительства по обеспечению обороны и правопорядка.

Подводя итог, стоит отметить, что налоговый сектор России имеет достаточно большое количество теорий, принципов, доктрин; но важно знать первые истоки их появления, чьи имена стоят за фундаментальными налоговыми знаниями, как развивалась налоговая мысль и откуда пошли категориальные понятия «налога» как экономического и политического объекта.

Библиографический список

1. Майбуров И.А., Соколовская А.М. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник, 2017.

2. Никулкина И. Общая теория налогообложения: учебное пособие. – Litres, 2021.

3. Черник Д., Шмелев Ю. Теория и история налогообложения. Учебник. – Litres, 2021.

Научный руководитель – Швидко Е.Ю., к.э.н., доцент

Роль налогов в социальной жизни общества

Касымбек кызы Айдай

Казанский инновационный университет им. В.Г. Тимирязова

г. Казань

Налоговая система и налоги являются существенным инструментом регулирования, так как именно грамотное и правильное построение налоговой системы способствует эффективному распределению налогов среди общества и качественным преобразованиям в стране. В условиях рыночной экономики и постоянного совершенствования особое значение приобретает роль налогов в социальной жизни общества. В современном обществе налоги перестают нести в себе только фискальную функцию, на передний план выходит также распределительная функция, с помощью которой возрастает социальная справедливость налогообложения. Рассмотрение и анализ функций налога – это процесс, который необходим в современных экономических условиях. В налоговых правоотношениях важен баланс интересов государства и общества, потому что для дальнейшего развития общества важно не только пополнение средствами бюджета, но также и распределение средств между гражданами, тем самым обеспечивая имущественное равенство в обществе.

Целью данной работы является изучение роли налогов и их влияние на социальную составляющую. Для достижения поставленной цели определены следующие задачи: изучений функций, обеспечивающих решение социальных задач; анализ социальной составляющей налоговой системы; анализ поступлений налоговых доходов в бюджетную систему страны; предложение рекомендаций по проведению налоговой политики.

Объектом исследования является налоговая система РФ и ее социальная функция. Предмет исследования – это правоотношения, возникающие в процессе налогообложения. Методологической основой при написании работы послужили статистические источники, научные статьи, посвященные теме исследования. В работе были использованы методы

сравнительного анализа, анализ причинно-следственных связей и статистические методы обработки данных.

Во всех определениях налога, которые приводят ученые, основной упор делается на безвозмездность и обязательность платежа, тогда как не менее важным является социальная составляющая. Подразумевается, что собранные средства вернутся людям в виде предоставления общественных благ, создавая при этом фундамент для процветания общества.

Социально-экономическая сущность налога проявляется через функции, которые они выполняют. Распределительная функция налогов непосредственно связана с социальной составляющей. С ее помощью обеспечивается решение социально-экономических задач путем перераспределения доходов между различными категориями граждан. Примером могут послужить использование повышенных акцизов и прогрессивной шкалы налогообложения. Социальная функция затрагивает проблемы справедливого налогообложения, так как с помощью распределения средств от имущих к неимущим, государство стремится к равенству всех граждан.

Налогообложение является не только эффективным инструментом государственного регулирования экономики, а также увеличивает национальное богатство страны. Например, социальные расходы, обеспечивающее бесплатное образование, здравоохранение повышают развитие человеческого потенциала.

Практическим инструментом реализации социальной, как и любой другой функции государства объективно выступают налоги, роль которых проявляется, прежде всего, в мобилизации финансовых ресурсов для решения социальных задач. С этой целью рассмотрим поступление доходов в консолидированный бюджет РФ. Данные по поступлениям сведены в рис. 1.

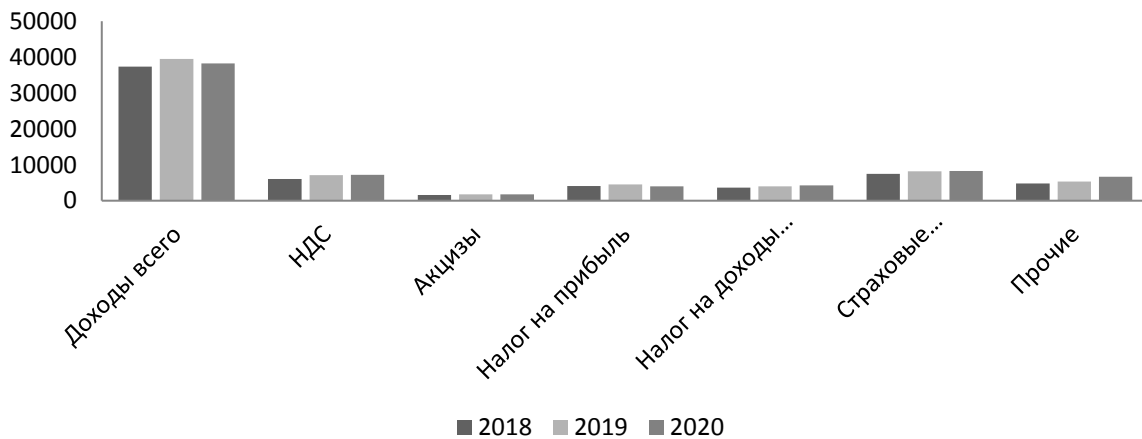


Рисунок 1- Поступление доходов в консолидированный бюджет РФ за 2018-2020 годы, млрд. руб. [2]

Анализируя данную таблицу, можно увидеть, что больше всего доходов было в 2019 году, что составило 39 497,6 млрд. руб. Наибольшее количество доходов принесли страховые взносы на обязательное социальное страхование и с каждым годом увеличивались на 1%, в 2018 году они составили 20% от общего дохода, в 2019 г. -21% и в 2020 г. -22%. Увеличение доходов в данном показателе говорит об эффективном порядке взыскания и увеличение заработных плат, премий сотрудников.

Наименьшее количество доходов принесли акцизы, в 2018 и 2019 годах составили 4% от общего дохода, а в 2020 увеличился на 1% и составил 5%. В остальных же показателях таких как НДС, доходы увеличивались постепенно и составили в 2018 году 16% от общего дохода, в 2019 г. -18%, 2020 г. -19%. Налог на прибыль в 2018 и 2019 годах составил 11%, а в 2020 уменьшился на 1% и составил 10%.

Увеличение доходов показателей НДС и налога на прибыль свидетельствует о положительных результатах деятельности организаций. А уменьшение доходов показателей НДС и Налога на прибыль свидетельствует об отрицательных результатах деятельности организаций. Доходы от налога на доходы физических лиц в 2018 и 2019 годах составил 10%, а в 2020 г. увеличился на 1% и составил 11%. Увеличение данного показателя свидетельствует, в том числе и об увеличении заработных плат граждан (см. рис 2). Прочие доходы составили 2018 и 2019 гг. 13%, а в 2020 г.-18% соответственно.

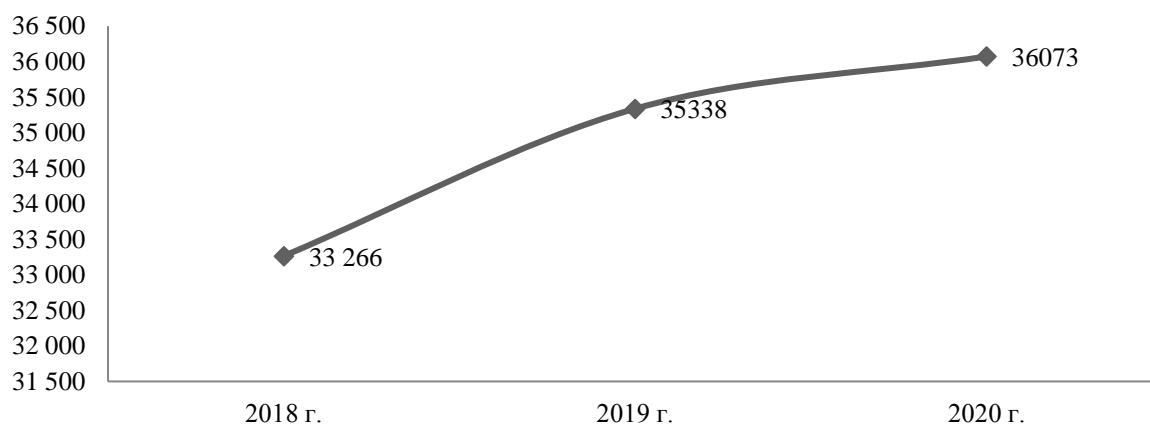


Рисунок 2 - Среднедушевые денежные доходы населения РФ за 2018-2020 г, руб. в месяц [3]

Как видно из данных рисунка, денежные доходы населения ежегодно увеличиваются, что является положительным фактором. В 2020 году прирост доходов относительно данных 2019 года составил 7,8%.

Под социальной функцией государства подразумевается в первую очередь то, что она касается интересов физических лиц. Во время проведения налоговой политики, государство должно не только выполнять свою фискальную функцию, но и не ущемить интересы налогоплательщиков. Рассмотрим страховые взносы на обязательное социальное страхование, которые реализуют свое социальное предназначение. Динамика их поступления приведена на рис.3.

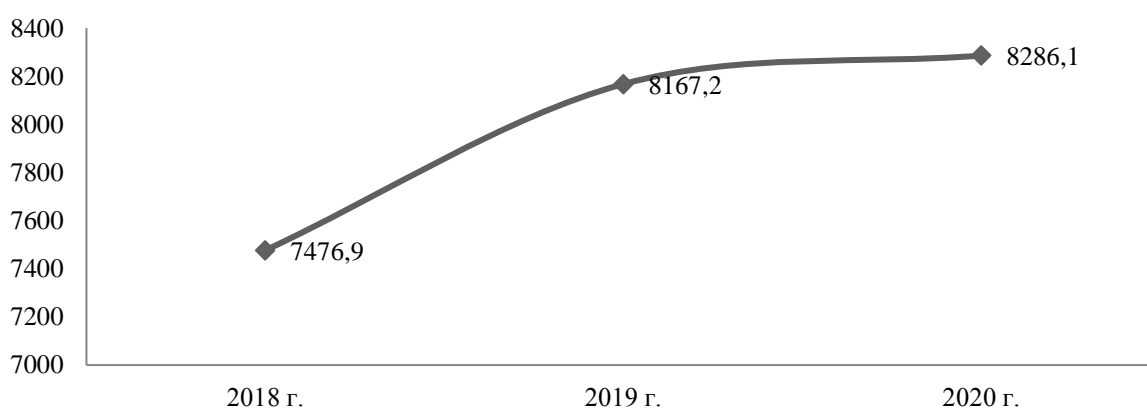


Рисунок 3 - Страховые взносы на обязательное социальное страхование, млрд. руб. [1,2]

Поступления страховых взносов на обязательное социальное страхование за анализируемый период увеличиваются. Так в 2019 году прирост составил 8,5% относительно 2018 года.

2018 года, а в 2020 году – 1,4% по отношению к показателям 2019 года. Данный факт можно связать с тем, что социальная функция налогов получает свое развитие. Рост среднедушевых денежных доходов населения влечет за собой и увеличение поступления страховых взносов на обязательное страхование.

Рассмотрим также численность населения трудоспособного возраста в РФ, данные по которым приведены на рис. 4.

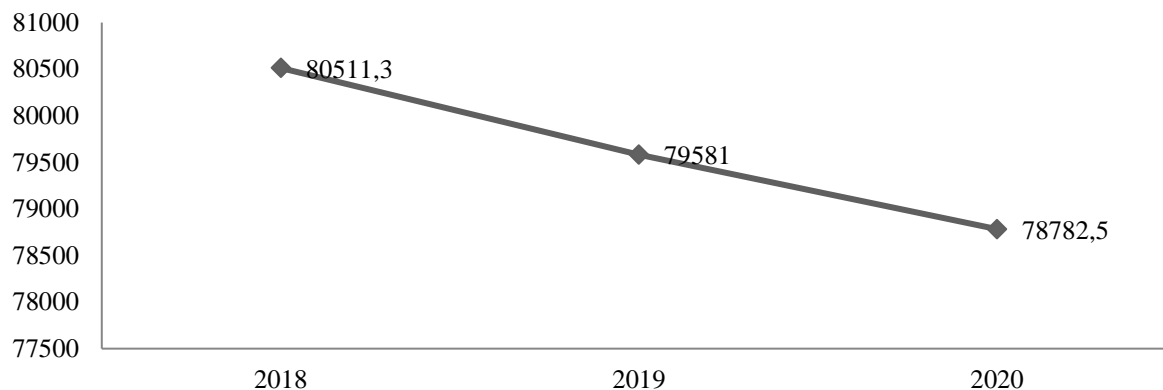


Рисунок 4 - Численность населения трудоспособного возраста в РФ за 2018-2020 г, тыс. человек [3]

Численность населения в 2018 году составила 80511,3, что составляет 56,8 % от общей численности населения, в 2019 году уменьшилась на 930,3 и составила 79581, что составляет 56,4 % от общей численности населения, в 2020 снова идет уменьшение на 798,5 - 78782,5, что составляет 56,1 % от общей численности населения. Судя по представленным данным, можно сказать, что повышение денежных доходов населения обусловлено со снижением численности трудоспособного населения, что в итоге приводит к увеличению страховых взносов на обязательное страхование.

С помощью налоговой политики достигается не только развитие экономики страны, но и социальное благополучие граждан. А для проведения эффективной налоговой политики необходимо проводить измерение налоговой нагрузки. Налоговая нагрузка используется как для анализа уровня налогов, так и для выявления недобросовестных налогоплательщиков, уклоняющихся от уплаты налогов. Также банки контролируют добросовестность движения денежных средств в бизнесе совершенно у любого предприятия.

Эффективно развивающаяся налоговая система вместо отрицательного воздействия на налогоплательщика, должна стимулировать к развитию те сферы и деятельность, которые показывают дальнейшую перспективу и востребованность. А также минимизировать налоговую нагрузку на граждан.

Зачастую, государство сталкивается с тем, что нужно увеличивать поступление налогов в бюджеты и одновременно снижать налоговую нагрузку на налогоплательщиков. Россия пока не достигла высокой степени защиты для своих граждан, например, хотя бы из-за того, что юридические лица несут слишком большую налоговую нагрузку, что объясняется низким жизненным благосостоянием большей части населения.

Налоговая система государства оказывает непосредственное влияние на все сферы качества жизни населения. На объективную составляющую качества жизни влияет уровень дохода, который зависит от налоговой нагрузки на субъект налога.

Подробное изучение налогообложения позволяет равномерно распределить нагрузку для разных слоев населения. Определять показатель налоговой нагрузки достаточно сложно. Для сравнения налоговой нагрузки в разных странах Министерство финансов РФ использует данные Международного валютного фонда. Она рассчитывается путем соотношения

налоговых поступлений к ВВП. Рассмотрим налоговую нагрузку на экономику в странах Евразийского экономического союза в 2014-2020 гг. Данные представлены в табл. 1.

Таблица 1- Налоговая нагрузка на экономику в странах Евразийского экономического союза 2014-2020 гг., % налоговых доходов к ВВП [1]

Показатель	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Россия	33,87	31,89	32,92	33,36	35,54	35,82	34,69
Средняя по ЕАЭС (кроме России)	30,04	28,12	27,65	28,26	28,96	28,99	27,63
Армения	22,05	21,49	21,42	21,24	22,30	23,83	24,20
Белоруссия	38,93	38,81	39,02	38,71	39,65	38,42	35,15
Казахстан	23,74	16,61	17,01	19,82	21,43	19,68	18,18
Киргизия	35,44	35,57	33,13	33,29	32,47	34,05	33,01

Анализ уровня налоговой нагрузки показал, что ее показатели снижались до 2016 года, что составило 32,9%. С 2016 по 2020 включительно наблюдается ежегодное увеличение налоговой нагрузки. Прирост за четыре года составил 5,2%. Можно отметить, что уровень налоговой нагрузки в России достаточно высокий, чем в других представленных странах, за исключением Белоруссии. Сравнивая данный показатель с другими странами, можно отметить, что налоговая система России менее конкурентоспособна для вливаний капитала.

Таким образом, на современном этапе развития экономики особая роль налогов состоит в обеспечении стабильного экономического и социального роста. Социальная составляющая налогов реализуется в первую очередь за счет страховых взносов, с помощью которых государство финансирует систему здравоохранения, выплачивает государственные пенсии и социальные пособия. Анализ их динамики поступления выявил положительную тенденцию, которая впоследствии позитивно отразится в обществе.

Анализируя налоговую нагрузку РФ, можно отметить ее достаточную обремененность по сравнению с другими странами. Последствия такой налоговой нагрузки могут оказаться более серьезными, чем просто увеличение выплат со стороны налогоплательщиков. Также стоит отметить, что повышение налогов в одном рынке, приводит к изменению в другом. Как мы видим на рис.1 доходы от акцизов увеличиваются с каждым годом, что в дальнейшем может привести к расширению доли «теневое сектора» на данном рынке.

В современном обществе большая часть населения нуждается в социальной защите и по этой причине роль социальной функции налогов значительно возрастает. В связи с этим необходимо направить налоговую политику на уменьшение налогового бремени граждан, но при этом повысить уровень поступлений страховых взносов при помощи увеличения доходов населения. Также требует совершенствование понятийный аппарат, отсутствие единого мнения в таком ключевом вопросе, как понятие налогообложение и социальная функция налогообложения не позволяет построить должную эффективную модель развития социального государства. На первый взгляд, данные задачи выглядят достаточно сложными, но при подробном изучении проблемы и с помощью постепенного внедрения изменений можно достигнуть эффективных решений в данной области.

Библиографический список

4. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – URL: <https://minfin.gov.ru>
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/>
6. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.rosstat.gov.ru/>
7. Лашманов А.Д. Роль налогов в обществе и причины уклонения от налогообложения// Скиф. – 2019. - № 5.-2

Научный руководитель – Кульментьева Г.И., старший преподаватель

Теоретические основы налогового планирования в организации

Киктева Полина Андреевна

Челябинский филиал РАНХиГС

г. Челябинск

Грамотное управление денежными потоками, финансовыми ресурсами и возможными источниками их формирования является самой основой экономического роста как отдельной организации, так и отрасли, и страны в целом. Одним из наиболее важных ограничений этих финансовых ресурсов являются налоги. Они ограничивают как отдачу от этих ресурсов, так и собственный капитал.

На сегодняшний день правильно выбранная и эффективная стратегия хозяйственной деятельности является одним из важнейших условий стабильного функционирования и экономического роста любого предприятия. И ключевую роль в создании этой стратегии играет финансовый менеджмент и его элементы, одним из которых и является налоговое планирование, поэтому мы считаем необходимым рассмотреть мнения ученых экономистов на данное понятие. Монографический обзор представлен в таблице 1.

Таблица 1 - Монографический обзор понятия «налоговое планирование»

№	Автор	Термин
1	Черник Д.Г.	Неотъемлемой частью формирования системы финансового планирования является налоговое планирование, формирование налоговой политики и планирование деятельности налоговых организаций. Налогоплательщики экономически демонстрируют этот процесс и влияют на деятельность государственных органов при определении размера поступающих налогов и сборов. [6].
2	Гордеева О.Г., Исакова Ю.В.	Основной задачей налогового планирования каждой организации является планомерное снижение имеющейся налоговой нагрузки [3]
3	Е.А. Оксанич, А.О. Жидкова	Налоговое планирование понимается как наилучшая юридическая минимизация налогообложения для разумного сокращения расходов налогоплательщиков, связанных с уплатой налогов, сборов и штрафов, с учетом интересов экономического развития страны и роста налоговых поступлений. [4].
4	Пименов Н. А., Демин С. С.	Налоговое планирование – это совокупность плановых действий налогоплательщика, направленных на увеличение финансовых ресурсов организации, регулирующих величину и структуру налоговой базы, воздействующих на эффективность управленческих решений и обеспечивающих своевременные расчеты с бюджетом согласно действующему законодательству [7].
5	Кукушкин С.Н., Поздняков В.Я., Васильева Е.С.	Налоговое планирование в основном включает планирование налоговых расходов, их легитимную оптимизацию с целью высвобождения финансовых ресурсов для достижения установленных целей в текущем и будущих периодах [2]
6	Максимова Н.Н.	Налоговое планирование следует рассматривать как законную деятельность коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей, которым необходимо оптимизировать налоговые расходы. Это осуществляется на систематической основе и направлено на получение финансового преимущества [5]

По нашему мнению, наиболее полным является понятие, представленное в работе Черника Д.Г., так как оно включает налоговое планирование как на государственном уровне,

так и на корпоративном, а также раскрывает суть налогового планирования, которое заключается не в минимизации налоговых платежей, а в их оптимизации, то есть определения экономически эффективного размера сборов как для государства, так и для хозяйствующего субъекта. На данное понятие мы будем опираться в дальнейшем.

Современная ситуация, сложившаяся в стране, определяет актуальность проблем налогового планирования и оптимизации налогообложения. Важность налогового планирования определяется возможностью поддержания финансовой стабильности организаций, экономического роста как отдельных хозяйствующих субъектов, так и страны в целом, а также существующими масштабами экономического ущерба, который связан с утечкой капиталов и наносящего существенный вред экономике Российской Федерации.

Усложняющееся налоговое законодательство объясняет актуальность изучения теоретико-методологических аспектов налогового планирования. Очень часто возникают ситуации, когда налоговые органы воспринимают законное уменьшение налоговых обязательств как уклонение от уплаты, за что на предприятие накладываются значительные санкции, ухудшающие его работу. Данная проблема также определяется актуальность теоретического аспекта налогового планирования.

Налоговое планирование призвано смягчить негативное влияние пока еще несовершенного налогового законодательства страны, обеспечить равновесие между фискальной и регулирующей функциями налогов [1].

Функционирование налоговой системы зависит от множества составляющих ее элементов. Одним из элементов является налоговая нагрузка и ее оптимизация (именно оптимизация, а не минимизация). Особая актуальность вопросов содержания и сущности налоговой нагрузки раскрывается в периоды реформирования. Однако, наибольшее значение налоговая нагрузка имеет для предприятий и, соответственно, рациональнее является анализ и исследования размера налоговой нагрузки организаций.

В налоговой сфере при расчете налоговой нагрузки учитываются все налоги и сборы, начисленные налогоплательщиком, администрирование которых осуществляет ФНС России (учитывает и контролирует налоговая служба). Например, в соответствии с письмом Минфина России от 11 января 2017 г. № 03-01-15/208 и письмом ФНС России от 22 марта 2013 г. № ЕД-3-3/1026@ суммы ввозного НДС, таможенных пошлин в расчете не участвуют, а до 2017 года в расчете не участвовали и страховые взносы (с 2017 года налоговой службе переданы функции по администрированию страховых взносов). Налоговая нагрузка рассчитывается, как соотношение суммы уплаченных налогов и оборота (выручки) организаций.

Факторы, влияющие на размер налоговой нагрузки, можно разделить на две основные группы: внутренние и внешние (экономические, политические, законодательные и социальные).

Проведение постоянного анализа внешних факторов, которые могут так или иначе повлиять на размер налоговой нагрузки, приводит к выводу, что несмотря на косвенное влияние данных факторов, в некоторых ситуациях они могут как значительно уменьшить ее, так и значительно увеличить.

Предприятие не может оказывать какого-либо влияния на внешние факторы, их наличие никак не зависит от его деятельности. Воздействие же на внутренние факторы (организационные и экономические) может оптимизировать налоговую нагрузку.

Также для оптимизации налоговой нагрузки особое значение имеет выбор метода начисления амортизации основных средств. Наиболее эффективным является метод уменьшаемого остатка, поскольку наибольшая амортизация начисляется уже в самом начале, что может значительно уменьшить налогооблагаемую базу, например, по налогу на прибыль. При увеличении срока пользования, амортизация уменьшается, соответственно, расходы тоже уменьшаются и увеличивается уплачиваемый налог на прибыль. В данном случае предприятие может продать основное средство и приобрести новое, более современное.

Также одним из способов уменьшения налоговой нагрузки на предприятие может обращение к лизингу. Особенностью операционного лизинга является то, что предмет лизинга принадлежит лизингодателю, и он, соответственно, платит налог на имущество, а не предприятие. Также, лизинговые платежи учитываются при исчислении налога на прибыль в расходах.

Из этого следует необходимость внедрения планирования в области налогового бремени в организации и создания системы, охватывающей все слои управления, что позволит получить максимальный эффект от оптимизации и повысит финансовую устойчивость и ликвидность предприятия.

Планирование предполагает использование высококвалифицированных экспертов в процессе формулирования и принятия решений. Это делает принимаемые решения более разумными и эффективными. Умение правильно организовать работу экспертов, обеспечить правильное получение экспертной информации и формулировать коллективные решения очень важно для ответственного лица. При формировании организационной структуры следует учитывать задачи и проблемы, с которыми сталкивается организация.

Налоговые решения, которые должны быть приняты в процессе налогового управления, должны быть приняты на основе тщательных обработки и анализа внутренней и внешней информации. Своевременное и качественное информационное является одним из важнейших этапов в как налоговом менеджменте, в частности, так и в финансовом менеджменте в совокупности.

Среди целей налогового планирования одними из важнейших являются оптимизация налоговых платежей, сокращение налоговых потерь по разным видам налогов, а также грамотное бюджетирование налогового процесса на предприятии.

В своей деятельности предприятие может прибегать к стратегическому и к текущему налоговому планированию.

Стратегическое налоговое планирование в реальной практике хозяйствующего субъекта может выглядеть следующим образом: прогнозирование возможного развития событий на основе анализа нормативно-правовых актов; анализ и прогнозирование деловой и судебной практики; прогнозирование возникающих у организации налоговых обязательств при осуществлении той или иной сделки; создание возможных планов и схем управления финансовыми, информационными и налоговыми потоками; создание графика выполнения как налоговых, так и иных финансовых обязательств предприятия, налоговый календарь; исследование возможных причин отклонений в определенных показателях и сравнение их с запланированными или предыдущими показателями; прогнозирование эффективности используемых инструментов, к которым обращается предприятие с целью оптимизации налоговой нагрузки.

Текущее налоговое планирование включает менее масштабные действия: своевременное отслеживание введение новых нормативно-правовых актов, а также изменение уже существующих; прогнозирование возникающих налоговых обязательств по текущим сделкам и по возможным в ближайшем будущем; планирование и создание графика погашения ближайших налоговых обязательств, анализ их влияния на деятельность предприятия; анализ влияния текущих налоговых обязательств на финансовое состояние компании; анализ и сравнение показателей организации с организациями-конкурентами.

Для проведения этих мероприятий предприятие должно обладать правовыми системами, которые должны обновляться с частотой не реже раза в месяц, а также сопровождение специалистов и экспертов, например, периодическое обращение в аудиторскую фирму с целью налогового консультирования.

Действующее налоговое законодательство позволяет обращаться к следующим инструментам налогового планирования, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Инструменты налогового планирования.

Инструменты налогового планирования		
Обращение к налоговым льготам, которые указаны в Налоговом кодексе РФ, а также в иных НПА	Уменьшение налоговых последствий с помощью заключения договоров разных типов с контрагентами	Изначально создание организации на территориях льготного налогообложения
Обращение к налоговым каникулам, использование налоговых вычетов	Использование льготных система налогообложения (упрощенная система, патентная и т.д.)	Использование налогового платежного календаря, чтобы исключить просрочку платежей и, как следствие, штрафов и пеней.

Эффективно построенная система налогового планирования может стать тем самым звеном, которое способно наладить связь как между различными стадиями на производстве, так и между различными его комплексами. Налоговое планирование существует неотрывно от финансового менеджмента, налогового менеджмента, налогового администрирования, а также кадровой политики и снабжения предприятия.

Налоговое планирование является важной частью системы финансового менеджмента организации. Это связано с тем, что все сферы деятельности предприятия связаны с налогообложением от момента регистрации до полной ликвидации. Также налоговые платежи являются большой статьей расходов организации. Таким образом, налоговое планирование – это целостная система различных решений и технологий, которая позволяет выбрать оптимальное решение для конкретной ситуации.

Вышесказанное свидетельствует о том, что налоговое планирование является обязательной деятельностью, а не дополнительным условием эффективности.

Библиографический список

1. Бабанин В.А. Совершенствование механизма налогового планирования в деятельности организаций: Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10. – Москва, 2004. – 157 с.
2. Внутрифирменное планирование: учебник и практикум / С. Н. Кукушкин [и др.]; под ред. С. Н. Кукушкина, В. Я. Позднякова, Е. С. Васильевой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Изд-во Юрайт, 2022. – 344 с.
3. Гордеева О.Г., Исакова Ю.В. Методические подходы к налоговому планированию в организации // Вестник РУК. – 2020. – №4.
4. Оксанич Е.А., Жидкова А.О. Перспективы модернизации налогового планирования в российской экономике // ЕГИ. – 2021. – №4.
5. Максимова Н.Н. Место и роль налогового планирования в системе управления финансами организации // Вестник евразийской науки. – 2020. – №2.
6. Налоги и налогообложение: учебник и практикум / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Е. А. Кировой. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Изд-во Юрайт, 2022. – 483 с.
7. Пименов Н. А. Налоговое планирование: учебник и практикум / Н. А. Пименов, С. С. Демин. – Москва : Изд-во Юрайт, 2022. – 136 с.

Научный руководитель – Боровкова Ю.В., к.э.н., доцент

Принципы налогообложения: история и развитие

Ключевская Ольга Андреевна

Санкт-Петербургский государственный экономический университет

г. Санкт-Петербург

Анализируя развитие правовых систем, можно прийти к выводу, что полноценное и гармоничное их функционирование возможно при соблюдении основополагающих принципов. Безусловно, можно выделить общие, наличие которых обязательно для определения, какие ценности провозглашены законодательством и к чему оно стремится, формируя нормативную базу, регулирующие отношения, складывающиеся в определенных сферах, а также специальные, характеризующие конкретные отношения между участниками, например: финансовые, политические, социальные и другие. В рамках работы мы остановимся на финансовой сфере. Для современной науки актуальность рассматриваемой темы выражена в том, что финансовые отношения являются наиболее важными и одновременно сложными, так как благодаря слаженному механизму функционирования, обеспечивается стабильность жизнедеятельности государства в целом. Ни для кого ни секрет, что большая часть современных государств, одним из основных способов пополнения государственного бюджета выбирают налоговые поступления. И в зависимости от того, какими принципами будут руководствоваться компетентные органы при реализации налогообложения, такой положительный или отрицательный эффект они смогут получить со стороны субъектов налогообложения. В ходе исследования считаем целесообразным использовать такие методы, как сравнение, моделирование и аналогия.

В рамках рассматриваемой темы, предлагаю обратиться к самому понятию «принцип». Право является областью особых дискуссий, так как существует неоспоримая точка зрения: «Два юриста – три мнения», - позволяющая нам убедиться в наличие определенных сложностей при изучении отдельных понятий. Над пониманием теоретической составляющей категории «принцип» работали выдающиеся философы, по причине наличия тесной связи между принципом и такой категорией, как справедливость. В первую очередь, справедливость соответствует интересам не только одного человека, но и общественным интересам. Справедливость является одной из самых плодотворнейших идей, под влиянием которой трансформируется общество и правовые системы. С точки зрения верховенства закона, данный постулат позволяет защищать общество от произвола власти, а также обеспечивать соблюдение правопорядка [7]. Основным назначением принципов, как раз-таки и является обеспечения исполнения закона в воплощении нормативных актов.

В теории государства и права существует множество подходов к пониманию данной категории, но все они сводятся к единому мнению, что принцип, можно рассматривать с таких теоретических позиций, как:

- предлагает А.В. Малько [4] и характеризует принцип через его основную функцию-регулирование и считает, что правовые принципы и юридические нормы – это одни и те же регулятивные явления, обобщенные в единую категорию «правовые нормы», подразделяя их на формально определенные, то есть отраженные в законодательной базе, а также не будучи закрепленными, то есть «живущими в сознании каждого», следовательно, можно говорить о том, что реализация принципов связана с уровнем правовой культуры населения;

- рассматривает А.М. Васильев [5], объединяя понятие «принцип» и «идея», что не принимается многими теоретиками, так как правовые идеи могут опережать действующие нормы, стимулируя тем самым законодателя модернизировать нормативную базу, и, напротив, правовые принципы актуальны для настоящего периода их реализации;

- представляет И.В. Жукевич [6], что принципы принципами можно признать только те положения, которые не только официально нашли свое отражение в текстах законах и НПА, но и получили общественное признание, являющиеся результатом правовой коммуникации между существующими нормами и реакцией населения на них.

Правовые принципы, безусловно, выступают основополагающим элементом любой правовой системы, характеризуя политическую и правовую концепцию развития, выбранную для конкретного государства. На данный момент в Российской Федерации процесс налогообложения осуществляется, основываясь на принципах, которые как раз-таки и характеризуют уровень развитости правовой культуры и правового сознания. Принципы - это всегда основополагающие нормы, «конкретные критерии возможного и должного в правотворении». Проанализировав множество точек зрения, представленных выше, обобщим и сформулируем вывод, что принципы можно определить, как основополагающие идеи, основные и руководящие начала, с помощью которых обеспечивается осуществление той или иной право-юридической деятельности.

Первые упоминания о принципах финансового права можно найти, обратившись к работам конца XIX – начала XX столетия. Так как объем информации достаточно обширный, в рамках данной работы предлагается разделить рассмотрение принципов налогообложения на такие исторические периоды, как: «общее зарождение принципов в истории», «начало XX века-зарождение принципов в СССР» и «Новая Россия», - такая периодизация, на наш взгляд, является наиболее доступной к пониманию, в силу того, что в различные периоды развитие финансовой и налоговой системы подвергались политическому влиянию, что совершенно логично, так как экономическая и политическая сферы существуют в неразрывной связи. Перейдем непосредственно к рассмотрению принципов налогообложения:

«Общее зарождение принципов в истории». Во многих работах, касающихся принципов налогообложения, упоминается личность Адама Смита, являющегося мастодонтом в развитии экономической теории и налогообложения в том числе. По оценкам исследователей, уже в XVIII столетии в Англии сложилась развитая система налогообложения и общая научная теория налогообложения возникла именно в Великобритании, в силу объективного преимущества в промышленном развитии. Описывая единую систему принципов налогообложения, разработанную Смитом, уместно употребить его высказывание, точно подчеркивающее направленность и содержание данных базовых положений: «Налоги для того, кто их выплачивает, - признак не рабства, а свободы». Адам Смит пытался выстроить модель взаимодействия между обществом и органами власти на основе понимания для чего необходимо платить налоги, посредством реализации принципов, направленных, с одной стороны, на сглаживание противоречий между отсутствием желания конкретных налогоплательщиков уплачивать установленные налоги, их яркое стремление переложить бремя на иные экономические субъекты и противопоставленной им необходимостью формирования достаточного объема государственного бюджета с другой стороны, который будет направлен на обеспечение значимых общественных сфер.

Из существующих трудов Смита можно выделить четыре основополагающих принципа налогообложения, а именно: справедливое распределение налогов (тождественен общеправовому принципу справедливости, посредством которого устанавливается запрет на дискриминацию в налогообложении граждан по расовым, национальным, имущественным и др.); строгая определенность налога (конкретно определено: что за налог, его налоговая база, что позволяет субъектам понимать, за что и с чего они уплачивают налоги); удобность налогообложения (данный принцип направлен на формирование соответствующих условий для уплаты гражданами налогов в виде территориального расположения налоговых органов и т.д.); минимизации издержек (затраты по сбору налогов должны быть многократно меньше, чем сумма налогов).

Но приведенные положения активнее развивались в Европе в силу определенных исторических событий, не позволяющих применять их на территории (тогда еще) Российской Империи.

«Начало XX века-зарождение принципов в России». Как известно, наука в рассматриваемый период развивалась крайне тяжело и проблематично, в силу закрытости Российской империи по отношению к протекающим западным процессам. Именно из-за

этого новаторы воспринимались не гениями своего времени, а бунтовщиками и провокаторами, собственно, данное отношение и спровоцировало ряд ученых покинуть родину и развивать научную мысль за пределами страны. Но нашлись и такие, кто вопреки имеющимся трудностям продолжал работать во благо. Таковыми являлись: Э.Я. Бретель, И.Я. Горлов, В.А. Лебедев - и многие другие выдающиеся мастодонты экономической теории, чьими трудами мы руководствуемся по сей день.

Говоря о государственных потребностях, финансовом хозяйстве и финансовых учреждениях, а также государственных доходах и повинностях, Лебедев акцентирует внимание на таких принципах, как:

- *принцип необходимости*: в силу того, что деятельность государства должна быть обеспечена финансовой составляющей, расходы не должны быть спонтанными, государственные расходы необходимо тщательно обдумывать, чтобы избежать лишних трат, на которые вначале рассматриваемого периода средств особо то и не было, что влияло на налоговую базу;

- *плановость*: звучит для нас также доступно, поскольку данный принцип существует по сей день. Формирование финансовых планов выступает одним из наиболее важных составляющих в процессе деятельности государства по образованию, грамотному распределению и целесообразному использованию денежных средств, что влечет за собой формирование и конкретизация налоговой базы, направленной на формирование государственного бюджета.

В результате прихода к власти большевиков, значительное число налогов к 30-ым годам была отменено и, в результате проведения налоговой реформы, был провозглашен такой принцип налогообложения, как единства и централизации.

В целом, научная мысль начала XX-го столетия смогла подготовить государство к затяжной линии военных событий, как Первая Мировая Война и Гражданская Война, но не получила дальнейшего развития в полном объеме, в силу провозглашения реализации экономики мобилизационного типа с административно-командной системой управления, основополагающей чертой которого выступил высокий уровень милитаризации, не дающий права например, на всестороннее обсуждение планирования экономических расходов и доходов, что свидетельствует о закрытом доступе к вопросам формирования государственного бюджета.

Безусловно, достаточно тяжелая череда исторических событий, перечисленных выше, не могла не оставить следа на экономическом развитии. Если взять во внимание развитие экономики в период Октябрьской революции, то можно наблюдать, как власть самостоятельно ставит крест на развитии частного сектора, который мог бы выступать основным источником налоговых поступлений, путем учреждения Высшего Совета Народного Хозяйства, в рамках полномочий которого находился контроль за конфискацией частных предприятий. Устанавливался минимальный выпуск продукции для предприятий, что явилось почвой для возникновения недовольств среди предпринимателей, и, как следствие, привело к закрытию ряда фабрик и заводов.

Коренные изменения в системе принципов налогового права можно наблюдать в период перестройки, 23 апреля 1985 года генеральный секретарь СССР Михаил Горбачев в своем историческом выступлении на пленуме ЦК провозгласил курс перестройку: «Перестройка, гласность, ускорение!». Именно в этот период на первый план выходят такие принципы, как:

- *принцип гласности* в первоначальном ее виде, так как ранее открытое обсуждение налоговых законопроектов на грядущий финансовый год представлялось невозможным. Благодаря данному принципу создавалась хотя бы видимость стабильного налогового развития.

- *принцип законности*, применение которого было, практически, невозможным, по причине чего развивалась теневая экономика, способствовал принятию закона, защищавшего доходы предприятий, восполнение дефицита бюджета осуществлялось не за счет

перераспределения средств от «сильных» к «слабым», а за счет эмиссии и государственного кредита, что привело к таким негативным последствиям, как рост внешнего долга СССР [3].

«Новая Россия». Глобализация диктовала свои правила игры на мировой арене, поэтому командно-административная система управления изжила себя и не была способна обеспечить финансовую деятельность государства. Наблюдалось ослабление государственного контроля над движением денежной массы, задержка и расстройство расчетов между организациями. С учетом накопленного инфляционного потенциала, к началу 90-ых страна претерпевала масштабный финансовый кризис. Планирование не способно полностью обеспечивать потребности государства, поэтому возникла объективная необходимость перехода к рыночным отношениям, направленных на преодоление дефицита бюджета, но, с другой стороны, привел к финансовым потерям и национальному кризису финансовой системы. С учетом сложившихся обстоятельств, государству необходимо было в сжатые сроки выстроить новую систему управления и контроля за финансами, что повлекло за собой реформирование системы принципов налогового права. Исторически важным событием является принятие Высшего нормативного правового акта Российской Федерации 12 декабря 1993 г., провозгласивший принципы налогового права, направленные на обеспечение конституционного строя, одними из которых стали:

-принцип федерализма, за счет которого обеспечивается единство страны, децентрализация власти на основе разграничения предметов ведения и полномочий между РФ и ее субъектами, а также равноправие и самоопределение народов в составе федерации. Провозглашение России федеративной республикой позволило выстроить мост понимания и доверия между центром, субъектами и муниципальными образованиями. Именно наличие данного принципа позволяет обеспечивать единую систему налогообложения на территории всего государства, а также устанавливать региональные налоги и сборы;

-принцип законности, присутствующий во всех правовых отношениях в силу того, что он одним из первых закреплен в положении Конституции РФ [1]. По своей сути, принцип законности направлен не столько на реализацию права, а сколько на его грамотное формулирование. Провозглашая данный принцип, государство должно становится правовым, не только в тексте законов, но и в сознании субъектов правовых отношений. Применение принципа законности позволяет создавать и поддерживать режим легитимной деятельности государства и местного самоуправления в области вопросов установления налоговых платежей.

-принцип социальной направленности, выступающий одним из основополагающих в формировании и развитии финансовых отношений. Согласно Основному закону: Российская федерация является социальным государством, что гарантирует со стороны всех уровней власти создание условий, обеспечивающих достойную жизнь человека и его свободное развитие на территории государства. Посредством реализации данного принципа в налоговом праве предусмотрены послабления для субъектов, относящихся к социально-защищенным группам населения.

Также, стоит отметить, что принятие в 1998 г. Налогового кодекса, который по своему содержанию является прогрессивным и полным, позволяет нам выделить еще ряд принципов, как например:

- в ч.4 ст.3 НК РФ [2] устанавливается запрет на налоги, нарушающие свободное перемещение в пределах территории страны товаров и услуг. Можно говорить о том, что данное положение тесно переплетено с принципом единства экономического пространства, провозглашенного Конституцией РФ, как одним из основных принципов финансовой деятельности. Применение данного принципа позволяет избежать произвола в сфере рыночных отношений.

-недопущение установления дифференцированных ставок налогов и сборов свидетельствует о существовании и реализации единой денежной и налоговой политики., соответствующей принципам финансового права.

Проанализировав основные нормативные положения, касающиеся принципов налогового права, можно сделать вывод, что все они находятся в тесной взаимосвязи и присутствие их системе источников позволяет выстроить единую систему принципов, регулируемую рассматриваемую нами области. Посредством их реализации предотвращается злоупотребление полномочиями со стороны государства, произвол власти и пресечение неправомерного поведения со стороны налогоплательщиков.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. Долгопят А.О. Понятие и содержание принципа законности // Бизнес в законе. – 2008. – №4. – С.242-244.
4. Матузов Н. И., Малько А.В. Теория государства и права: учебник / 4 -е изд., испр. и доп. – М.: Изд. дом «Дело» РАНХиГС, 2013.
5. Васильев А.М. Правовые категории. – М., Юр. лит.
6. Жукевич И.В. Механизм взаимодействия явных и неявных принципов права// Государство и право. – 2010. – №47. – С. 66-71.
7. Катомина В.А. Законность и справедливость: единство, различия и взаимодействия // Вестник Пензенского государственного университета. – 2013. – №2. – С.40-44.

Научный руководитель – Аверьянова О.В., к.э.н., доцент

Налог на профессиональный доход: анализ режима

Коваль Виктория Витальевна

*Дальневосточный федеральный университет
г. Владивосток*

Согласно соцопросу, проведенному РАНХиГС, в 2019 году в России насчитывалось порядка 17 миллионов работающих на себя. При этом более чем половина опрошенных никак не регистрировала свою основную деятельность, а если эта деятельность – подработка, то и вовсе 70% [1]. Данный факт свидетельствует о значительной роли теневого дохода в жизни россиян, и, как следствие, недополучении бюджетом средств за счет налогов, которые не платят работающие в «тени».

Для решения данного вопроса, выведения самозанятых из тени, в рамках эксперимента, который будет действовать в течение 10 лет, Правительство ввело специальный налоговый режим – налог на профессиональный доход(далее-НПД), преимуществами которого являются [2]: выгодные налоговые ставки; простая регистрация через интернет; отсутствие необходимости представлять декларацию, так как учет доходов ведется автоматически в мобильном приложении; возможность формирования чека в мобильном приложении; отсутствие обязанности по уплате страховых взносов; легальная работа без регистрации в качестве статуса индивидуального предпринимателя (далее ИП); предоставление налогового вычета и т.д.

Во второй половине 2020 года стало известно о том, что самозанятые вывели из тени более 130 миллиардов доходов и заплатили 3,4 миллиарда рублей за время действия эксперимента [3]. Кажется, что эти цифры достаточно внушительные, введение налога дает хорошие результаты – люди официально регистрируют свой статус и делают это довольно активно. Но так ли много вышедших из «тени» в количественном выражении? А по сравнению

с теми, кто продолжает работать неофициально? С какими темпами происходит процесс «обеления» рынка? Насколько эффективно применение налога в регионах с большой долей теневого рынка? Какие перспективы ждут данный эксперимент при прочих равных условиях?

Таким образом, целью данной работы является получение ответов на вышеперечисленные вопросы, а именно – насколько активно люди стремятся выйти из тени в более выгодных условиях, созданных Правительством. Для этого необходимо решить следующие задачи:

1. Провести анализ количества зарегистрировавшихся и использующих НПД в разрезе ИП и физических лиц, не зарегистрированных в качестве ИП.
2. Выявить тенденции прироста количества зарегистрировавшихся и использующих НПД.
3. Провести анализ количества зарегистрировавшихся и использующих НПД в разрезе федеральных округов.
4. Провести анализ количества зарегистрировавшихся и использующих НПД в зависимости от выбранных факторов в разрезе регионов.

Объектом исследования является налог на профессиональный доход, предметом – количество зарегистрировавшихся и использующих НПД,

Методами исследования являются корреляционный и регрессионный анализы. Использовались поквартальные данные, взятые в период с 3 квартала 2019 года по конец 2021 года, так как с июля 2020 года применять данный налоговый режим могут все субъекты РФ, ранее же эксперимент проводился в четырех субъектах.

Основная часть.

В первую очередь, рассмотрим соотношение тех, кто перешел на налог на профессиональный доход в качестве ИП (и ранее был зарегистрирован как ИП) и тех, кто является физическим лицом. Сразу обозначим, что вторая из перечисленных групп подразделяется на тех, кто вышел из «тени», кто ранее платил налоги и перешел на НПД из-за более выгодных условий, кто потерял рабочее место и поэтому зарегистрировался как самозанятый, а также тех, кто по собственной воле из наемного работника перешел в разряд самозанятых. Провести данное разграничение необходимо для того, чтобы понять мотивы, движущие людьми в регистрации в качестве самозанятого, а также «отсеять» тех, кто однозначно перешел на НПД из-за более выгодных условий.

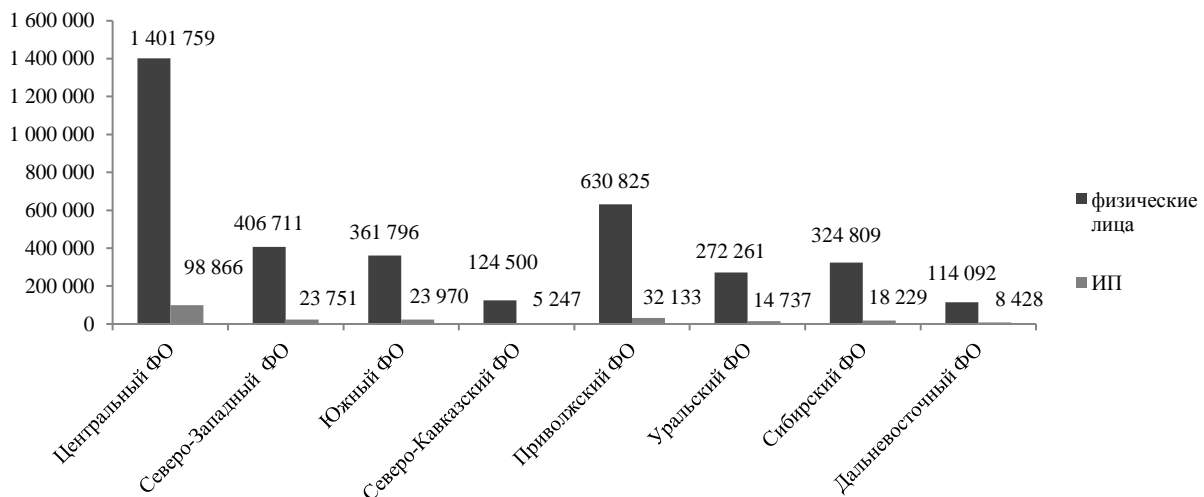


Рисунок 1 – Физические лица и ИП, применяющие НПД

Данная гистограмма демонстрирует достаточно большие цифры тех, кто использует НПД, однако доля ИП среди всех тех, кто использует НПД, совсем невелика. Почему это происходит?

В первую очередь, потому что ИП на данном режиме нельзя нанимать работников, а максимальный доход в год составляет не более 2,4 миллионов рублей. К тому же, согласно статье 4 закона №422-ФЗ, существуют ограничения на вид деятельности.

Таким образом, далеко не всем ИП выгодно работать на таких условиях. К примеру, на упрощенной системе налогообложения ограничения более широкие. К тому же, самозанятым стать проще, чем регистрироваться в качестве ИП. Однако простота и уровень налоговой нагрузки все-таки привлекают небольшое количество предпринимателей. Это говорит о том, что НПД в большей степени нацелен на самозанятых, в число которых входит исследуемая группа – вышедших из «тени».

Теперь более подробно посмотрим на ситуацию с точки зрения федеральных округов.

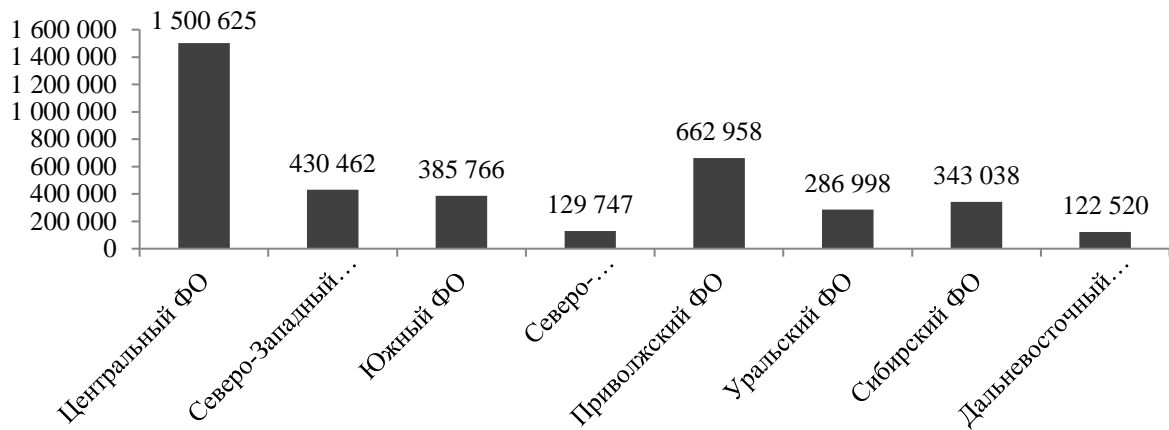


Рисунок 2 – Общее количество, применяющих НПД

Как видно на гистограмме, самое большое количество применяющих НПД в Центральном и Приволжском федеральных округах. Наименьшее – в Дальневосточном и Северо-Кавказском. Почему ситуация сложилась именно таким образом?

Для ответа на данный вопрос была рассчитана корреляция между числом применяющих НПД в 2021 году и средней безработицей в 2020 году (для того чтобы оценить, как прошлое влияет на будущее), когда произошло сокращение рабочих мест из-за пандемии, и проанализированы среднегодовые заработные платы жителей округой РФ за 2020 год. Корреляция составила $-0,5$, что говорит об отрицательной умеренной связи. Безусловно, это касается не всех регионов, но их преобладающее большинство. Это означает, что чем больше безработица в регионе, тем меньше число регистрирующихся в качестве самозанятых. Так, можно сделать вывод о том, что относительно не большое число людей переходят в самозанятые в силу отсутствия рабочих мест.

Также, согласно исследованию, проведенному FinExpertiza [4], наименьшие показатели теневой занятости были замечены в Центральном федеральном округе. Самые же высокие показатели неформальной занятости были зарегистрированы на Кавказе и на юге страны. Это означает, что и не уровень теневизации в регионе является главной силой, которая движет большинством физических лиц, отдающих предпочтение самозанятости, но все же значимой, исходя из величины сборов, которые удалось высвободить благодаря обелению рынка труда.

Что касается заработной платы, то она наименьшая на Кавказе, где, как было сказано ранее, число самозанятых маленькое. Что это означает? Вероятно, что работать по найму из-за низких заработных плат невыгодно, к тому же имеет место очень большая безработица. Выгоднее быть самозанятым, но платить налоги, по всей видимости, там не хотят. Относительно небольшое количество людей официально становятся самозанятыми, вследствие чего уровень теневизации меняется незначительно. Не будем забывать, что и численность населения в Центральном федеральном округе почти 4 раза больше, чем на Кавказе. Но даже если соблюдать пропорцию и разделить количество использующих НПД в

Центральном ФО на 4, мы не получим желаемого результата. К примеру, показатель теневиизации в Чечне составляет 52,1%, а в Москве – 6,4%.

Самая же большая заработная плата на Дальнем Востоке, в Северо-Западном и Уральском федеральных округах, но количество самозанятых там относительно небольшое. Дело в том, что данные округа имеют свою специфику за счет богатой ресурсно-сырьевой базы, вследствие чего там наблюдаются высокий уровень государственной поддержки, высокие заработные платы и большее количество рабочих мест. То есть, быть самозанятым нет такой большой необходимости.

. Тогда перед нами встает вопрос: какие факторы в большей степени влияют на количество желающих стать самозанятым.

Для ответа на данный вопрос была построена регрессия, в которой исследуемой переменной выступало количество человек –Y, применяющих НПД. В качестве факторов были выбраны средний уровень жизни в регионах РФ в 2020 году, который включает в себя условия труда, структуру и степень удовлетворения социально-культурных потребностей, степень развития сферы услуг, уровень экологической безопасности и т. д, а также уровень финансовой грамотности, который говорит о степени знаний, связанных со сферой финансов. Исследование производилось на 82 данных.

	Коэффициенты	P-значение
Y	-191063,77	3,9323*10 [^] (-5)
X1	13567,77	0,0717
X2	5713,97	1,2148*10 [^] (-9)

Таким образом, с увеличением уровня жизни на единицу, увеличивается на 5714 человека число зарегистрированных самозанятых. С увеличением уровня грамотности на единицу, увеличивается на 13568 число зарегистрированных самозанятых. То есть, число официально зарегистрированных самозанятых больше в тех регионах, где люди живут лучше и больше осведомлены в области финансовой грамотности. Вероятно, потому что в данных регионах в целом люди живут лучше и спрос на услуги самозанятых всегда будет, а также люди больше знают в том числе и о преимуществах определенных налоговых режимов, о санкциях за неуплату налогов.

Проведенное исследование показывает, что, вероятнее, именно те, кто добровольно уволился с работы или вышел из «тени», регистрируются в качестве плательщиков НПД в силу отрицательной корреляции между безработицей в предыдущем году и количеством самозанятых. К тому же, в 2021 году мужчины составили 60% от общего числа самозанятых, женщины, соответственно, – 40%. Наивысшие позиции среди женских профессий заняли: мастер по маникюру, косметолог, парикмахер, логопед и няня. Данный вариант работы широко распространен среди женщин, у которых есть дети. Среди мужских – сантехник, мастер по ремонту и обслуживанию автомобилей, грузчик, таксист и электрик [5]. Так, в Москве в 2021 году резко вырос спрос на аренду автомобилей под такси [6]. Список данных профессий подтверждает полученные результаты исследования, ведь спрос в последнее время на них увеличился. Данным специалистам действительно порой удобнее работать как самозанятым: нет зависимости от работодателя, свободный график, возможность работать по потребностям и т.д.

Также, были рассмотрены тенденции прироста количества зарегистрировавшихся и использующих НПД. Расчеты квартальных темпов прироста количества тех, кто применяет НПД, показали, что тенденция во всех регионах России носит снижающийся характер. Так, например, в Калининградской области, демонстрирующей наибольшее темпы, которые в период с 3 по 4 квартал 2020 года были равны 395%, в период с 3 по 4 квартал 2021 года составили всего 60,6%. При этом, в других регионах темпы на 20-45 процентных пунктов ниже. Несмотря на то, что за 6 кварталов, в течение которых уже все регионы могли применять

НПД, количество самозанятых достигло больших значений, прогнозы количества применяющих НПД в будущем являются неутешительными.

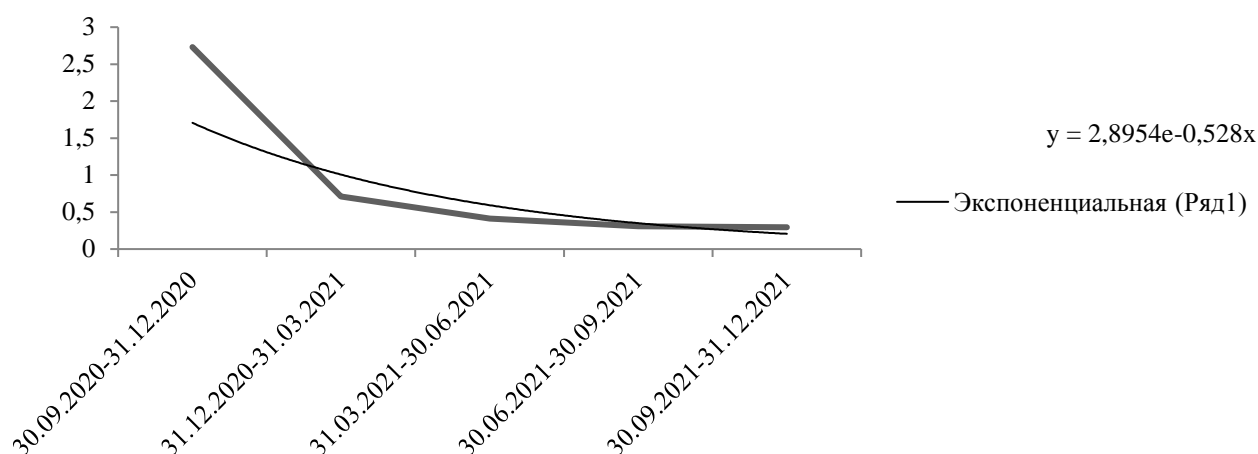


Рисунок 3 - Темп прироста количества самозанятых в долях в г. Москва.

Распределение похоже на экспоненциальное, что наблюдается во всех регионах страны. С помощью уравнения линии тренда был произведен прогноз. Так в первом квартале 2022 года количество использующих НПД составит 971931 человек, а в конце года всего 1113093 человека.

Все это значит, что темпы роста достигли своего пика и идут на убыль, то есть, те, кто был заинтересован в переходе на самозанятость, в большинстве своем это уже сделали. В дальнейшем при прочих равных условиях темпы и дальше будут снижаться, пусть и снижение будет не таким резким. Таким образом, несмотря на то что темпы положительные, если ситуация будет развиваться в том же ключе, значительных результатов, которые были в начале эксперимента, добиться не получится, а процесс будет идти очень долго. Исходя из рассчитанного по тому же принципу, как и с Москвой, прогноза, к 2029 году число самозанятых будет равно 2229212 человек. Это составляет лишь 13% от тех, кто работал в «тени» в 2019 году. Проведенное исследование говорит о том, что несмотря на первые результаты эксперимента, Правительству необходимо вносить дополнительные стимулы, заставляющие выходить людей из «тени».

Библиографический список

1. Обратно в тень: как решения правительства выталкивают самозанятых в «серую» зону [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.forbes.ru/biznes/400937-obratno-v-ten-kak-resheniya-pravitelstva-vytalkivayut-samozanyatyh-v-seruyu-zonu>
2. Что такое «налог на профессиональный доход» [Электронный ресурс]. – URL: <https://npd.nalog.ru/>
3. ФНС: самозанятые вывели из тени 130 млрд рублей доходов [Электронный ресурс]. – URL: https://www.bfm.ru/news/451879?utm_source=yxnews&utm_medium=desktop
4. Названы регионы с самой низкой неформальной занятостью населения [Электронный ресурс]. – URL: <https://rg.ru/2021/09/15/reg-szfo/kolichestvo-rabotaiushchih-v-teni-vyroslo-na-poltora-milliona-chelovek.html>
5. Защита прав в РФ. Защита самозанятости [Электронный ресурс]. – URL: <https://sznpd.ru/statistika/> (дата обращения 16.03.2022)
6. Горожане усаживаются в такси [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4702779>

Научный руководитель - Лялина Ж.И., к. э. н., доцент

Понятие и методики оценки налогового бремени на примере коммерческой организации

Коновалова Елена Михайловна

Волгоградский государственный университет

г. Волгоград

Актуальность темы исследования заключается в необходимости разграничения понятий налоговая нагрузка и налоговое бремя, а впоследствии и методик их оценок. Для организации-налогоплательщика налоговые платежи являются обязательными, фактически без их уплаты легальная предпринимательская деятельность невозможна. При разработке системы налогообложения государство ориентируется на то, чтобы налоги для налогоплательщика были понятны, удобны, справедливы, необременительны. Комплексным показателем этих качеств с макроэкономической позиции выступает уровень налоговой нагрузки налогоплательщика, измеряемый в большинстве случаев как доля доходов, направленных им на уплату налогов. С микроэкономической позиции важно понимать, насколько действующая система налогообложения необременительна и не действует негативно на бесперебойное ведение хозяйственной деятельности налогоплательщика, то есть речь идет о необходимости измерения тяжести налоговой нагрузки – о налоговом бремени. Посильность налогового бремени и нагрузки для налогоплательщика являются залогом его финансовой устойчивости.

Целью исследования является изучение теоретических и практических аспектов оценки налогового бремени коммерческой организации на примере АО «Георгиевское». Задачами научного исследования являются: выявить сущность налогового бремени и его соотношение с категорией налоговой нагрузки; провести анализ и систематизировать методики оценки и измерения налоговой нагрузки коммерческого предприятия; оценить и провести анализ налоговых нагрузки и бремени на примере АО «Георгиевское».

Объектом исследования выбрано АО «Георгиевское». Предметом исследования – система финансовых отношений, возникающих в процессе исполнения АО «Георгиевское» налоговых обязательств.

Теоретико-методологической базой послужили теоретические положения и методологические подходы, изложенные в научных трудах российских ученых по проблемам налогового бремени и методикам оценки налоговой нагрузки. Исследование опиралось на методики расчета и оценки налоговой нагрузки, предложенные ФНС России [6], Министерством финансов РФ [5, с. 334], а также авторами: М.И. Литвиным [3, с. 30], Е.А. Кировой [2, с. 18], М.Н. Крейниной [5, с. 341].

В научной литературе терминологически категории «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя» в настоящее время плохо разграничены. С одной позиции, это синонимы. Согласно И.В. Горскому это синонимичные понятия в связи с ранними упоминаниями налогов в исторической науке. Рассматриваемый автор «налоговой нагрузкой экономики и её субъектов называет то действие, которое оказывает на них налоговая система», а налоговое бремя исследователь понимает как «отношение уплачиваемых налогов к полученному доходу» [2, с. 384]. И.А. Майбуров отмечает, что выделение одного из этих терминов безосновательно, и делает акцент на то, что термин «налоговая нагрузка» широко употребляется в официальных документах по сравнению с термином «налоговое бремя» [2, с. 386]. Понятие «налоговое бремя» носит отрицательный подтекст, по мнению автора, так как слово «бремя» носит отягчающий характер, свидетельствуя о значительных денежных расходах или даже потерях налогоплательщика. С другой позиции, это совершенно два разных понятия. Согласно Е.А. Бабякиной, «налоговое бремя» ученые употребляют для определения тяжести налогообложения, то есть характеризуют влияние налогов на всю экономику в целом, а термин «налоговая нагрузка» используется для исследования данной проблемы на микроэкономическом уровне. То есть акцентируется внимание на то, что термин «налоговая нагрузка» предназначен для исследования налогового бремени организации в количественном

аспекте [1, с. 26]. На микроэкономическом уровне исследованию налогового бремени посвящено множество работ отечественных экономистов (исследования В.Г. Панскова, А.В. Левкина, И.А. Майбурова, А.В. Бобровой, О.С. Сальковой и др.).

Общее в этих позициях – исследование налоговой нагрузки как объема и доли изъятий части определенного дохода налогоплательщика в виде налогов и их влияния на его хозяйственную деятельность. На наш взгляд, категория «бремя» вводит необходимость измерения не столько самого уровня налоговой нагрузки как веса налоговых отчислений в сравнении с доходами налогоплательщика, сколько ее тяжести как меры возможности налогоплательщика уплачивать возложенные на него налоги и сборы без возникновения угроз и сбоев в его функционировании. Проанализировав имеющиеся подходы к определению категорий «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя», считаем эти понятия связанными, но не тождественными. Учитывая возможность измерения через показатель налогового бремени именно тяжести налогообложения с позиции его возможного влияния на бесперебойность функционирования налогоплательщика (ведения финансово-хозяйственной деятельности), а не только измерение его уровня, мы под *налоговым бременем* предлагаем понимать показатель, отражающий степень воздействия налоговой нагрузки на бесперебойное ведение финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

Очевидно, что первым этапом оценки налогового бремени является расчет налоговой нагрузки налогоплательщика. А следующим этапом – оценка ее тяжести как меры ее влияния на ухудшение его финансово-хозяйственной деятельности. Налоговая нагрузка (НН-далее) может быть абсолютной и относительной, а налоговое бремя (далее НБ) – это всегда относительный показатель, то есть показатель тяжести НН для налогоплательщика.

Содержание первого этапа расчета НБ подразумевает собой расчет трех видов НН: 1) абсолютная НН (выражается в точной цифре, которая показывает совокупность налоговых обязательств, однако не учитывает тяжесть налогообложения, то есть НБ, измеряется непосредственно в денежном выражении как сумма всех налогов, сборов, недоимок, пени, уплаченных налогоплательщиком за налоговый период); 2) относительная НН (представляет собой величину, которая отображает часть доходов налогоплательщика, приходящихся на уплату налогов, то есть в данном случае НН и НБ совпадают по уровню и показывает, какую долю налоговые платежи составляют в выручке организации в процентном выражении); 3) среднеотраслевая НН (просчитывается по различным видам деятельности и представляет собой показатель (коэффициент) бремени, то есть выражает среднее значение нагрузки для каждого вида деятельности; данный коэффициент рассчитывается Федеральной налоговой службой).

В российской практике для точности расчета налоговой нагрузки применяются совокупность методик, так как это более полно описывает уровень налогообложения организации. В приказе ФНС России от 30.05.2007 года №ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» есть два показателя: фактическая и нормативная НН [6]. Первая рассчитывается по данным бухгалтерской и налоговой отчетности налогоплательщика, как отношение уплаченных налоговых платежей к выручке (выручка берется из Отчета финансовых результатов без включения в нее суммы НДС, акцизов и других платежей), а вторая - определяется как средний уровень нагрузки организации по конкретному виду деятельности (или отрасли). Основные авторские методики измерения и оценки НН представлены в таблице 1.

Далее произведем расчет налоговой нагрузки АО «Георгиевское». АО «Георгиевское» является сельскохозяйственным предприятием и применяет общий режим налогообложения. Рассмотрим абсолютную налоговую нагрузку за 2018-2020 гг. в таблице 2. Общая сумма налогов и взносов имеет положительную тенденцию, в 2019 году данная величина составила 49 497 тыс. руб., что больше на 17%, чем в 2018 году. Самый наибольший показатель наблюдается в 2020 году, который больше значения прошлого года на 22% и составляет 60 860 тыс. руб.

Таблица 1 – Методики измерения и оценки налоговой нагрузки

Автор	Формула и интерпретация
Министерство финансов России (автор Е. В. Балацкий)	$НН = \frac{НН_{общ}}{В_{общ}} \times 100\%$, где $НН$ – налоговая нагрузка; $Н_{общ}$ – сумма налогов; $В_{общ}$ – сумма выручки от реализации. Соотношение всех уплаченных прямых налоговых платежей к выручке от реализации продукции, включая выручку от прочей реализации [5, с. 334]
М.Н. Крейнина	$НН = \frac{В - С_p - П_ч}{В - С_p} \times 100\%$, где $НН$ – налоговая нагрузка; $В$ – выручка от реализации; $С_p$ – затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) за вычетом косвенных налогов; $П_ч$ – фактическая прибыль, остающаяся после уплаты налогов в распоряжении организации. Сопоставление налога и источника его уплаты, где интегральным показателем является прибыль организации [5, с. 341]
М.И. Литвин	$НН = \frac{\sum НП + \sum ВП}{\sum ИС} \times 100\%$, где $НН$ – налоговая нагрузка; $\sum НП$ – сумма налоговых платежей; $\sum ВП$ – сумма платежей во внебюджетные фонды; $\sum ИС$ – сумма источника средств для уплаты. Отношение суммы налогов и страховых взносов к размеру источника средств их уплаты (выручка от реализации, прибыль и т.д.) [3, с. 30]
Е.А. Кирова	$Д_n = \frac{НП + СО}{ВВС} \times 100\%$, где $Д_n$ – относительная налоговая нагрузка; $НП$ – налоговые платежи; $СО$ – отчисления на социальные нужды; $ВВС$ – вновь созданная стоимость. Абсолютная $НН$ равна сумме налогов, сборов и страховых взносов, перечисленных в бюджет. Относительная $НН$ – отношение суммы налогов, сборов и страховых взносов ко вновь созданной стоимости [2, с.18]

Источник: составлено автором.

Таблица 2 – Налоговые платежи и взносы АО «Георгиевское» за 2018-2020 гг.

Налог	2018 г.		2019 г.		2020 г.		Темп роста, %	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	Δ1	Δ2
НДС	10042	23,63	13700	27,51	15360	25,24	136,43	112,12
Налог на прибыль	2692	6,33	254	0,51	2066	3,39	9,44	813,39
НДФЛ	11259	26,49	14024	28,16	17629	28,97	124,56	125,71
Налог на имущество	158	0,37	102	0,20	108	0,18	64,56	105,88
Транспортный налог	236	0,56	230	0,46	386	0,63	97,46	167,83
Земельный налог	592	1,39	821	1,65	891	1,46	138,68	108,53
Страховые взносы	17518	41,22	20663	41,50	24420	40,12	117,95	118,18
Общая сумма	42497	100	49794	100	60860	100	117,17	122,22

Источник: составлено автором.

Для сравнительного анализа приведем полученные значения налоговой нагрузки для рассматриваемой организации по различным методикам на одной диаграмме (рисунок 1).

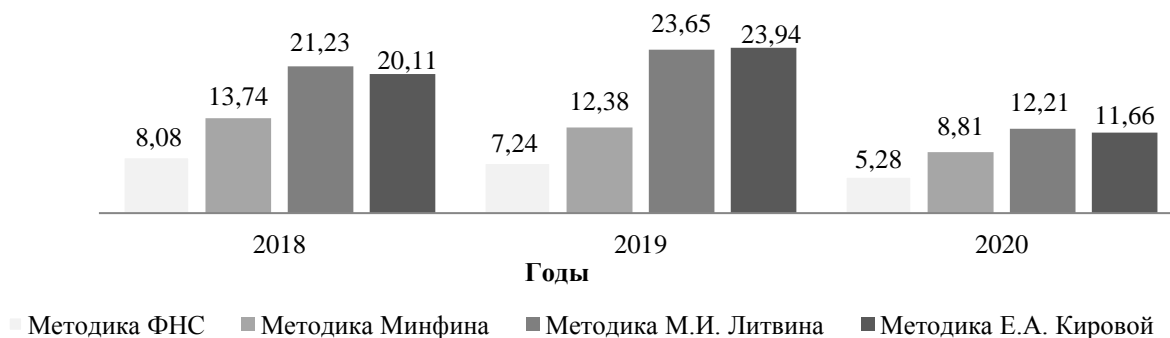


Рисунок 1 – Сравнительный анализ оценки налоговой нагрузки АО «Георгиевское» по различным методикам за 2018-2020 гг., %

Источник: составлено автором.

Методика ФНС России показала, что налоговая нагрузка имеет отрицательную динамику, в 2020 году она составила 5,28%, что меньше по сравнению с 2019 годом на 1,96%. По методике Министерства финансов наблюдаем снижение налоговой нагрузки за 2018-2020 гг., в 2020 году произошло снижение показателя на 3,57% по сравнению с 2019 годом и составило 8,81%. Согласно методике М.И. Литвина значение налоговой нагрузки достигает своего максимума в 2019 году и составляет 23,65%, что больше предыдущего года на 2,42% в абсолютном выражении. В 2020 году налоговая нагрузка уменьшилась на 11,44% и составила 12,21%. Данная методика показывает, что в 2020 году 12,21% добавленной стоимости уходит на оплату налогов и страховых взносов. Налоговая нагрузка, рассчитанная по методике Е.А. Кировой, в 2019 году имеет наибольший показатель и составляет 23,94%, что больше значения 2018 года на 3,83% в абсолютном выражении. Подводя итоги оценки налоговой нагрузки АО «Георгиевское» можем сделать вывод, что в 2020 году наблюдается снижение в относительном выражении. Однако абсолютная налоговая нагрузка имеет положительную тенденцию за анализируемый период.

Содержание второго этапа расчета НБ – непосредственно оценка тяжести НН для рассматриваемого налогоплательщика. Оценивать налоговое бремя АО «Георгиевское» мы будем по следующему направлению: в сопоставлении с «нормальным» уровнем НН, озвучиваемым ФНС России (таблица 3).

ФНС России каждый год публикует среднеотраслевые показатели налоговой нагрузки, и налоговые органы сравнивают фактическую налоговую нагрузку организации с нормативной. Рассчитываемые ФНС России уровни налоговой нагрузки являются ориентиром для налогоплательщика для оценки тяжести своей НН. Среднеотраслевая налоговая нагрузка в целом по России по растениеводству в 2018 году составила 3,2%, в 2019 г. – 3,4%, а в 2020 г. – 2,7%

Таким образом, за анализируемые годы фактическая НН больше «нормативной» НН. В 2020 году фактическая НН по методике ФНС превышает среднеотраслевую на 95,6% в относительном выражении, а абсолютная разница составляет 2,58%. По методике Минфина за последний год налоговая нагрузка превысила нормативную в абсолютном выражении на 6,11%, а в относительном – на 226,3%.

Анализ показал, что фактическая его налоговая нагрузка АО «Георгиевское» превышает «нормальный» уровень, и можно сделать вывод об обременительном налогообложении анализируемой организации.

Таблица 3 – Оценка налогового бремени АО «Георгиевское» за 2018-2020 гг.

Год	Показатель, в %		Ниже Н: риск налоговой проверки	Равен Н: уравновешенн ая НН	Выше Н: налоговая оптимизация	Изменение, в %	
	Фактич еский	Норматив ный (Н)*				Абсол ютное	Относи тельно е
Методика ФНС							
2018	8,08	3,2	–	–	8,08>3,2	4,88	152,5
2019	7,24	3,4	–	–	7,24>3,4	3,84	112,9
2020	5,28	2,7	–	–	5,28>2,7	2,58	95,6
Методика Минфина РФ							
2018	13,74	3,2	–	–	13,74>3,2	10,54	329,4
2019	12,38	3,4	–	–	12,38>3,4	8,98	264,1
2020	8,81	2,7	–	–	8,81>2,7	6,11	226,3
Усредненная НН по авторским методикам							
2018	18,36	3,2	–	–	18,36>3,2	15,16	473,6
2019	19,99	3,4	–	–	19,99>3,4	16,59	487,93
2020	10,89	2,7	–	–	10,89>2,7	8,19	303,51

*-НН по методике ФНС России взята нами как нормативная.

Источник: составлено автором.

Подводя итоги, отметим, что для исследования тяжести налогообложения применяется два термина: налоговое бремя и налоговая нагрузка. Ряд авторов считают их синонимами, а ряд нет, включая автора. Под налоговой нагрузкой мы предлагаем понимать долю уплаченных налоговых платежей в доходе налогоплательщика. А под налоговым бременем - показатель, отражающий степень воздействия налоговой нагрузки на бесперебойное ведение финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. Оценивать налоговое бремя необходимо двухэтапно: сначала рассчитать налоговую нагрузку хозяйствующего субъекта и только затем, сравнивая ее с рядом финансовых показателей его деятельности, возможно, оценить ее тяжесть для налогоплательщика.

Теоретико-методологическое осмысление категории и основ оценки и измерения уровня налогового бремени способствуют развитию как отдельного хозяйствующего субъекта, так и страны в целом.

Библиографический список

1. Бабякина Е.А. Налоговое бремя в экономике РФ: особенности формирования и перспективы оптимизации: дис. ... канд. экон. наук по специальности 08.00.10 - Финансы, денежное обращение и кредит / Е.А. Бабякина. – Ставрополь, 2008. – 158 с.
2. Кирова Е. А. Налоговая нагрузка: как ее определять? / Е.А. Кирова // Финансы. – 2009. – № 4. – С. 19-21.
3. Литвин, М. И. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий / М.И. Литвин // Финансы. – 2006. – № 5. – С. 29-32.
4. Майбуров, И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник для магистрантов / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 591 с.
5. Налоговое планирование / составитель И. В. Овчинникова. – Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2015. – 366 с.
6. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: приказ ФНС России от 30.05. 2007 NMM-3-06/333 @ // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.

Научный руководитель – Маркевич Л.А., к.э.н., доцент

Уклонения от налогов на Дальнем Востоке: причины возникновения и способы решения

Кудлаев Дмитрий Вячеславович

*Дальневосточный федеральный университет
г. Владивосток*

Пандемия коронавируса обострила проблему неформальной экономики в России. Многие предприятия и сферы экономики были парализованы, некоторые мелкие и средние компании были закрыты из-за неспособности справиться с условиями меняющегося мира и экономической нагрузкой [18]. Соответственно, многим компаниями и людям приходилось уходить в около теневой, или полностью теневой сектор экономики, чтобы хоть как-то поддерживать прежний уровень жизни. Эта незаметная часть экономики, стала плотно переплетаться с формальными институтами, все упорнее подчиняя себе связи, системы и мировоззрение граждан. У неформальной экономики России, как и в любой другой стране, есть свои специфические черты. И понимая ее, государственные органы могут формировать более грамотную и эффективную государственную политику, направленную на обеление доходов населения, увеличение инвестиционного потенциала и бюджета страны, региона, реализуя тем самым главные функции государства. Особенно интересным на мой взгляд обстоят дела, связанные с экономикой и жизнью Дальнего Востока России — региона, по своей природе, отдаленного и уникального. Многие новости и нововведения приходят к нам с большим временным промежутком, неспешно меняется уклад жизни населения и иногда, само население меняет по своему усмотрению функционирование формальных и неформальных институтов. Актуальность данного исследования заключается в том, что государство рассматривает развитие данного региона, как одну из приоритетных целей правительства РФ, тут и развитие городов ДФО, повышение качества жизни населения и рост инвестиционной привлекательности [10], соответственно, можно задать вопрос о том какие меры предпринять правительству в сфере налоговой политики для эффективного развития территории и обеления доходов населения? Данная статья посвящена раскрытию понятия «неформальной экономики», «уклонение от налогов», обзору примеров популярных теневых практик физических лиц на Дальнем Востоке, а именно незаконная вырубка леса, теневая занятость, торговля, и серый доход от аренды имущества. Предложены возможные решения указанных ранее проблем.

Чунарева Е.В. в своем исследовании «Влияние теневых доходов граждан на уровень налоговых поступлений в бюджеты субъектов ДФО» отмечает, что наиболее распространенным видом теневой деятельности на Дальнем Востоке является неофициальное трудоустройство, уклонение от уплаты НДФЛ. По ее мнению, НДФЛ выступает в качестве бюджетообразующего налога для большинства регионов Российской Федерации, что подтверждает значимость решения проблем с теневой занятостью [17, с. 222]. Согласно статье 198 УК РФ уклонение физического лица от налогов выражается в непредставлении документов, деклараций об уплате налогов, сборов, страховых взносов, включение в налоговую декларацию ложных сведений. [16]. Уклонение от налогов может быть умышленным и неумышленным (ст. 122 НК РФ). Данные деяния рассматриваются как административные преступления. Также есть уклонение в крупных и особо крупных размерах (ст. 198 УК РФ), здесь кроме большого денежного штрафа возможно и тюремное заключение. Физические лица, не являющиеся ИП, платят следующие виды налогов: НДФЛ, транспортный налог, налог на имущество физических лиц. Индивидуальные предприниматели обязаны платить НДС, НДФЛ – налог на доходы физических лиц (если зарегистрирован на общей системе налогообложения), определенный процент от выручки (система УСН «доход») или процент от прибыли (система УСН «доходы минус расходы»), зарплатные отчисления и страховые взносы и др.

К работникам неформального сектора можно отнести нанятых у физических лиц или трудящиеся на предприятии без официального статуса юридического лица. Это могут быть самозанятые, индивидуальные предприниматели, их сотрудники, работники семейных и любых предприятий, у которых отсутствует регистрация в качестве юридического лица. В России развит теневой статус работы «на себя», который при небольших оборотах зачастую вообще никак не отражается в налоговой статистике – доходы репетиторов, нянь, разнорабочих, строителей и т.д. Какова ситуация в неформальном секторе экономики Дальнего Востока сейчас? Согласно аналитическому отчету «FinExpertiza» (Табл. 1) во втором квартале 2020 года на Дальнем Востоке по количеству занятых в неформальном секторе от общей численности занятого населения лидируют следующие субъекты: Приморский край (24,4%), Республика Бурятия (24%), Республика Саха (Якутия) (23,8%), Сахалинская область (22%). Наименьшая доля теневой занятости наблюдается в Камчатском крае (15%), Хабаровском крае (12,1%), Чукотском авт. округе (3,9%) [3]. В I квартале 2020 года численность неформально занятых снижалась, однако в II квартале того же года подскочила на 38,45% к предыдущему периоду в Амурской области, на 26,24% в Республике Саха (Якутия). Выросло число совмещающих официальную работу с неформальными подработками, в разгар пандемии люди искали возможности для подработок. Обычно весной и летом неформальная занятость растет за счет сезонной занятости в сельскохозяйственной сфере. В туристических регионах неформальный сектор в теплый сезон дополнительно расширяется за счет уличной торговли и сферы услуг. Однако в 2020 году карантин и кризисные явления в экономике существенно сузили возможности для трудоустройства, в том числе в некорпоративном секторе [3].

Таблица 1- Численность занятых в неформальном секторе в II квартале 2020 г. В разрезе субъектов ДФО. Источник: [3]

Регион	Занятые в неформальном секторе в % к общей численности занятого населения во II квартале 2020 г.	Численность занятых в неформальном секторе во II квартале 2020 г., тыс. человек	Изменение численности занятых в неформальном секторе по II квартале 2020 г. По сравнению с I кварталом 2020 г., %
Амурская область	26,1	99	38,45
Приморский край	24,4	230	2,29
Республика Бурятия	24,0	91	-38,53
Республика Саха (Якутия)	23,8	109	26,24
Сахалинская область	22,0	57	10,75
Магаданская область	21,3	17	17,06
Еврейская авт. область	19,7	14	-17,21
Забайкальский край	19,2	91	8,43
Камчатский край	15,0	26	-17,12
Хабаровский край	12,1	84	2,91
Чукотский авт. округ	3,9	1	-26,98

К II кварталу 2021 года доля занятых в неформальном секторе увеличилась во многих субъектах ДФО на 2-7% по сравнению с II кварталом 2020 года (Табл. 2). По-прежнему лидерами по количеству занятых в неформальном секторе остаются Республика Бурятия (31,2%), Приморский край (29,7%), Сахалинская область (24,8%). Как отмечают аналитики из «FinExpertiza», пандемия подтолкнула неформальных работников и бизнес к «обелению», поскольку государство активно вводило антикризисные меры по предоставлению кредитов и

господдержке [1]. Однако после снижения заболеваемости и восстановления экономики возможен повторный рост занятых в теневом секторе.

Таблица 2 - Численность занятых в неформальном секторе во II кварталах 2020-2021 гг. в разрезе субъектов ДФО. Источник: [11]

Регион	II кв. 2021 г.,			II кв. 2020 г.	
	тыс. чел	% от всего занятого населения	динамика в %, по отношению к II кв. 2020 г.	тыс. чел	% от всего занятого населения
Дальневосточный федер. округ	908	22,8	2	819	20,8
Республика Бурятия	122	31,2	7	91	24,0
Республика Саха (Якутия)	74	15,8	-8	109	23,8
Забайкальский край	110	23,2	4	91	19,2
Камчатский край	26	15,1	0	26	15,0
Приморский край	283	29,7	5	230	24,4
Хабаровский край	122	17,7	6	84	12,1
Амурская область	70	18,4	-8	99	26,1
Магаданская область	19	22,8	2	17	21,3
Сахалинская область	65	24,8	3	57	22,0
Еврейская авт. область	15	20,3	1	14	19,7
Чукотский авт. округ	1	3,9	0	1	3,9

Рассматривая опыт зарубежных стран в разрезе решения проблемы неформальной занятости можно привести успешный опыт Германии. Правительству страны удалось сократить теневой сектор с 30% в 1980-е годы до нынешних 13% за счет демпинга «серых» зарплат с помощью высоким пособий по безработице. Во Франции и Бельгии были снижены налоги с заработной платы до определенного минимума, приведшие к переходу части населения в официальную занятость [13]. Чтобы снизить серую занятость, Анфиногорова Е. И. и др. в своей статье предлагают следующие решения: ужесточение меры наказания за предоставление в налоговую службу фальсифицированной бухгалтерской отчетности (увеличение суммы штрафов), выработать более жесткие законодательные нормы, упростить режим регистрации «самозанятых» граждан [2, с. 50].

Лесная инфраструктура и лесные богатства являются неотъемлемой частью экономики Дальнего Востока. Однако в последнее время наблюдается тенденция экстенсивного освоения лесных ресурсов, спровоцировавшая кризис лесного хозяйства в дальневосточном регионе [5, с. 31]. Активно распространяется практика несанкционированных рубок древесины и последующей продажей азиатским странам, развит теневой учет лесных материалов, которые формируют бюджетный дефицит от данной отрасли. Только за 2020 год незаконно в ДФО заготовили 181,1 тыс. кубометров древесины.

Структура лесного комплекса Дальнего Востока «неполная и нацелена лишь на заготовку сырья для экспорта в Китай, Корею и Японию» [15, с. 18], которые, в свою очередь, направлены на конкретный вывоз ценных лесных ресурсов зарубеж. Причинами незаконных рубок являются несовершенство лесного законодательства, отдалённость региона от федерального центра, устаревшая система лесоуправления, коррупция, низкий уровень межведомственного взаимодействия, непрозрачность сделок, низкий уровень жизни в провинциях. В России наблюдается ситуация «несовершенства системы институтов, которые определяют нормы, правила и процедуры вовлечения в хозяйственный оборот лесных ресурсов» [12, с. 62]. Это выражается в том, что при операциях с объектами лесного фонда учитываются интересы узких групп, а не общества в целом [5, с. 44]. Возникает необходимость

совершенствования нормативно-правовой базы, которая обеспечит полноту администрирования при перемещении лесоматериалов и позволит исключить случаи незаконного оборота данного товара. Предлагаются возможные решения данной проблемы: [15, с. 19]:

- внедрение автоматизированных и информационных технологий при проведении контроля рубок лесоматериалов.
- использование сил и средств национальных государств для достижения целей интеграционного развития – для обеспечения прозрачности сделок с лесоматериалами необходима разработка отдельной нормативно-правовой документации
 - ужесточение уголовной ответственности за незаконное перемещение лесоматериалов
 - возможные послабления компаниям, занимающиеся деревообработкой с последующей продажей своей продукции на внутреннем рынке

Неотъемлемой частью повседневной жизни жителей Дальнего Востока, является так называемые локальные рынки, другими словами базары. Они сформировались в эпоху бурного развития экономики и либерализации. Яркий пример – рынок на Спортивной был излюбленным местом многих горожан города Владивостока, однако сейчас он переживает не лучшие дни – власти решили снести рынок и построить на его месте торговый центр. Конечно, на данном локальном рынке долгое время работали «в черную», нарушали пожарную безопасность, торговцы не платили налоги, а земля, которая является по документам землей администрации, например, была заставлена торговыми рядами. Как правило, цены на таких рынках ниже, чем в масс-маркетах [7], поэтому многие малообеспеченные семьи предпочитают покупать одежду и продукты именно в них. Для многих коренных владивостокцев рынок на Спортивной был не столько местом дешевых товаров и услуг, сколько местом памятным, «душевным», в котором были выработаны преимущества межличностной торговли согласно «базарной экономике» по Гирцу [4, с. 58]. Крупные рынки государство закрывает под разными предлогами, лишая тем самым население, жизненно важных дешевых товаров и услуг. У мелких предпринимателей не остается выхода, аренду в новом центре они не потянут и будут вынуждены уходить или продолжать работать в тени. Чтобы решить эту проблему и поддержать предпринимателей, нужно не придерживаться жесткой политики штрафов, закрытие торговых площадей, а реализовать комплекс мер по удобному выходу из тени. Это можно сделать следующими способами [14, с. 47]:

- налоговые послабления (налоговые каникулы), налоговые амнистии, поощрение добровольного выхода из тени, упрощение налогового учета, налоговая прозрачность
- повышение уровня образования, качества жизни отдаленных районов
- прозрачность административных процедур

Одним из излюбленных способов дополнительного заработка у нашего населения является сдача жилой недвижимости в аренду. Конечно, налоги с таких доходов, кроме крупных арендодателей, мало кто платит. Доход от сдачи недвижимости приносит арендодателям стабильный доход, остающийся зачастую в неформальном секторе экономики и не подлежащий налогообложению [6, с.187]. Вообще, «серая» аренда имеет свои преимущества и недостатки, с одной стороны, арендодатель получает доход и не декларирует его, с другой, арендатор может подать иск с проверкой инспекцией арендатора на факт незаконной деятельности с последующими штрафами последнего. Чтобы решить проблему нелегального жилого фонда, государство принимает довольно перспективные меры [8]:

- налоговый режим для самозанятых, введен с 2019 г., однако сумма дохода в течение года не должна превысить 2,4 млн руб.
- проект постановления Правительства РФ о внесении изменений в госпрограмму «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», направленный на повышение доступности найма жилья. Для этого предлагается реализовать следующие мероприятия: налоговое стимулирование; уменьшение размера госпошлины, уплачиваемой при регистрации договоров аренды; расширение мер

жилищной поддержки путем предоставления возможности долгосрочной аренды; создание наемных домов; субсидирование арендной платы; выдача индивидуального сертификата на аренду жилья.

- Минстрой готовит законопроект, предусматривающий создание государственной информационной системы по учету договоров аренды жилых помещений.

Можно сделать вывод, что неформальная экономика на Дальнем Востоке многогранна и специфична: неформальные работники, контрабанда ресурсов, нелегальная торговля, «серая» аренда. Основными факторами, являющиеся барьерами для уплаты налогов с дохода для населения представляется тяжелая бюрократия, невысокий уровень дохода, который выражается нежеланием делиться даже небольшой суммой с государством или наоборот, желание получать высокий необлагаемый доход здесь и сейчас, убеждения в том, что то что взимается с зарплаты работника на будущую пенсию и другие взносы никогда до него не дойдут, глубокое недоверия граждан к государственным органам. Для бизнеса, в частности малого, отягчающим фактором является множество проверок госструктур. Государство, в свою очередь, активно занимается проблемами, связанными с «обелением» экономики: поддержка микробизнеса, предпринимателей, легализацией самозанятых. Большую роль в этих процессах играет цифровая трансформация и большие данные. Все идет на упрощение процесса уплаты налогов и сборов. Необходимо также вести информационную политику, направленную на развитие позитивного облика государства и государственных органов в глазах населения, разъяснение необходимых процессов налогообложения и их значимости. Конечно, не всегда случается так, что те проекты и нововведения, которые вносит государство, соответствует реальному положению дел. Таким образом, вопрос об своевременном реагировании на данные противоречия в налоговой политике становится особенно актуальным, чередуя между собой не только «жесткую», но и «мягкую» политику воздействия на неформальный сектор. Придется пройти немалый путь к достижению стабильного экономического курса и результативной работы государственных органов. Необходимо повышать индекс «качества власти», усилить налоговые органы, формировать такие условия, при которых бизнесу и физическим лицам будет выгоднее не нарушать закон. Однако все же нет точных гарантий того, что данные меры смогут снизить мотивацию рыночных субъектов прибегать к неформальным практикам.

Библиографический список

1. Агван Микаелян рассказал "Ведомостям" о перспективах сокращения теневого рынка труда. Дата просмотра: 11.03.2022 [Электронный ресурс]. – URL: www.finexpertiza.ru/solutions/actual-topics/sokrashchen-tenevogo-rynka-truda/?sphrase_id=28968.
2. Анфиногорова Е.И., Савельева А.С., Рюмина Д. А. Теневой сектор экономики России: проблемы выявления «серых» зарплат // ИБР. – 2019. – №4.
3. Выход из тени: неформальная занятость в период пандемии сократилась почти на миллион человек [Электронный ресурс]. – URL: www.finexpertiza.ru/press-service/researches/2020/vykhod-iz-teni-zanyatost/?sphrase_id=28938
4. Гирц К. Базарная экономика: информация и поиск в крестьянском маркетинге// Экономическая социология. – 2009. – Т. 10. № 2. – С. 54-62.
5. Кудлаев Д.В., Тищенко А.В. Неэффективность децентрализации государственной собственности в сфере лесопользования в Приморье: причины и возможные последствия. Азиатско-Тихоокеанский регион: экономика, политика, право. – 2021. – №23. – С. 29-51.
6. Кузнецов Д.А. «Теневая» аренда жилья: проблемы, пути решения // Вестник академии знаний. – 2020. – №6. – С. 187- 191.
7. Могли поехать и одеться подешевле: жители Владивостока возмущены закрытием торговых рядов на Спортивной [Электронный ресурс]. – URL: www.newsvl.ru/vlad/2019/07/05/182028

8. Нелегальная сдача жилья в аренду становится невыгодной [Электронный ресурс]. – URL: www.advgazeta.ru/ag-expert/advices/nelegalnaya-sdachha-zhilya-v-arendu-stanovitsya-nevygodnoy/
9. Объем незаконной рубки лесных насаждений [Электронный ресурс]. – URL: 11.03.2022 www.rosleshoz.gov.ru/rates/illegal_felling.
10. Путин назвал опережающее развитие Дальнего Востока "долгосрочным и абсолютным" приоритетом [Электронный ресурс]. – URL: www.tass.ru/ekonomika/12293433
11. После коронакризиса неформальная занятость в России увеличилась на 1,5 млн человек [Электронный ресурс]. – URL: www.finexpertiza.ru/press-service/researches/2021/neformal-zanyatost-uvelichilas/?sphrase_id=28938.
12. Радаев, В.В. Экономическая социология: учеб. пособие для вузов; Гос. ун-т – Высшая школа экономики. – 2-е изд. - М.: Изд. дом ГУ ВШЭ, 2008. – 602 с.
13. Сколько теряет Россия от теневого рынка труда и сколько она потеряет, если будет с ним бороться привычными способами? [Электронный ресурс]. – URL: 11.03.2022 www.banki.ru/news/daytheme/?id=10898833.
14. Суслина А. Л. Борьба с теневой экономикой в России: частные аспекты общих проблем // Финансовый журнал/Financial Journal. – 2016. – С. 46–61.
15. Стельмах Е.В. Актуальные вопросы экспорта лесоматериалов с территории дальневосточного федерального округа // Региональные проблемы. – 2020. – №4. – С. 17-21.
16. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 09.03.2022) // Собрание законодательства РФ. - 17.06.1996. - № 25. - ст. 198
17. Чунарева Е. В. Влияние теневых доходов граждан на уровень налоговых поступлений в бюджеты субъектов ДФО // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – №4-1. – С. 218-223.
18. Эксперты оценили ущерб российской экономике от коронавируса [Электронный ресурс]. – URL: 11.03.2022 www.ria.ru/20200416/1570121108.html

Научный руководитель – Лялина Ж.И., к.э.н., доцент

Предоставление государственных услуг в электронном виде в Федеральной налоговой службе Российской Федерации

Кусакина Дарья Константиновна

Пермский филиал РАНХиГС

г. Пермь

Федеральная налоговая служба Российской Федерации (далее – ФНС России) является примером эффективной организации процесса оказания государственных услуг в России, чем обусловлена актуальность и значимость выбранной темы исследования. По мнению Председателя Совета Федерации В. Матвиенко - это одна из самых эффективно работающих государственных служб. Подводя итоги «правительственного часа» с участием главы ФНС Даниила Егорова на пленарном заседании палаты регионов 10 февраля 2021 г., В. Матвиенко сказала, что российская налоговая служба - одна из самых эффективных подобных служб в мире. И подчеркнула, что ФНС сегодня - не просто фискальный орган, «это мощнейший аналитический центр, продвинутый с точки зрения цифровизации». В свою очередь, Д. Егоров сказал, что стратегия на цифровизацию в его ведомстве во многом себя оправдала [1].

Направления деятельности ФНС: осуществление фискальных функций государства, выполнение контрольно-надзорной деятельности, обеспечение комфортных условий налогоплательщикам для уплаты налогов и качества налогового администрирования.

Целью работы явилось изучение и анализ возможностей применения электронных сервисов Федеральной налоговой службы. Целевая направленность исследования обусловила необходимость решения задач в виде рассмотрения официального сайта ФНС России и анализа его разделов, а также изучение инструментов и сервисов, предоставляемых физическим лицам в электронном формате.

Объектом исследования избраны структура сайта ФНС России, а предметом исследования явились государственные услуги в электронном формате. В ходе проведенной работы использовались научные методы: анализ, классификация и синтез.

В период повсеместного применения информационных технологий налоговая сфера претерпевает изменения, так как получение большинства государственных услуг теперь возможно в электронной форме, о преимуществах применения которой свидетельствует российский опыт.

Ключевым органом исполнительной власти в сфере налогообложения является Федеральная налоговая служба, осуществляющая функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов [2].

Основную информационную функцию несет сайт налоговой службы, который представлен в виде интерактивного портала, состоящего из следующих разделов: «О ФНС России», «Деятельность», «Сервисы и услуги», «Документы», «Открытое ведомство», «Контакты» (см. рисунок 1).

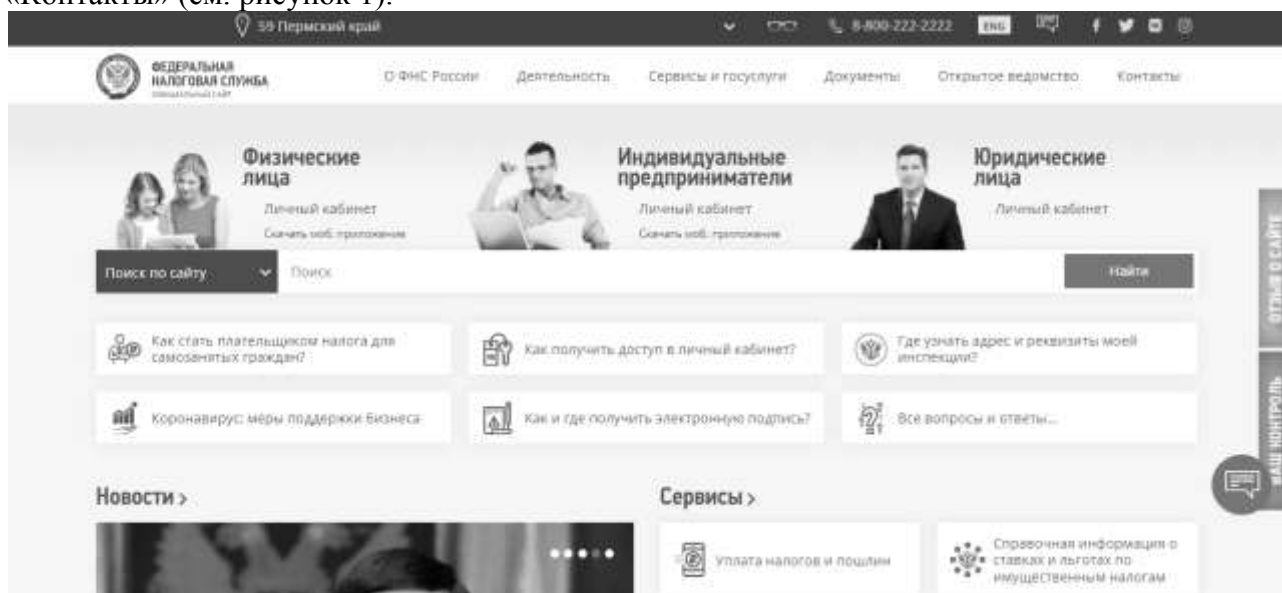


Рисунок 1. Портал Федеральной налоговой службы России

Вкладка «О ФНС России» включает информацию о функциях, структуре, истории, миссии, основных направлениях деятельности службы. При ФНС в 2009 г. впервые был создан Общественный Совет, представляющий собой площадку, которая объединяет представителей как науки, образования и искусства, так и общественной среды, и создана для выработки предложений по совершенствованию сферы налогового администрирования. В структуре ФНС созданы координационные и совещательные органы в виде коллегий и комиссий, в состав которых входят представители Минфина России, экспертные советы по формированию практики применения законодательства о налогах и сборах крупнейшими налогоплательщиками с учетом отраслевых особенностей их деятельности и по развитию и совершенствованию системы налогового мониторинга и др.

Деятельность ФНС России представлена в нескольких направлениях. Во-первых, налогообложение в РФ, содержащее перечень действующих в России налогов и сборов, налоговое законодательство, порядок судебного регулирования налоговых споров, порядок предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности, информацию о задолженности. Во-

вторых, контрольная работа содержит данные о целях проведения мероприятий налогового контроля, камеральных проверок, контроле за полнотой учета выручки денежных средств и др.

Налоговый мониторинг, введённый в применение с 1 июля 2021 г., как современная форма контроля, представляет собой оперативное онлайн-взаимодействие через удаленный доступ к информационным системам, налоговой и бухгалтерской отчетности налогоплательщика. В-третьих, статистика и аналитика в налоговой сфере представлены в виде интерактивного аналитического портала, который формирует информацию о работе ФНС.

Одними из ключевых мест в деятельности налоговых органов являются многосторонне международное сотрудничество, программное обеспечение для международного взаимодействия, а также техническое содействие и экспорт технологий, например, проведение обучающих вебинаров для специалистов налоговых органов, техническая помощь как консультации по совершенствованию информационно-аналитических систем.

Во вкладке «Документы» расположены документы, необходимые для исчисления налогов и сборов: Налоговый кодекс РФ; нормативно-правовые акты, изданные и разработанные ФНС России, сортировку которых можно провести по номеру и виду документов, дате подписания и по регионам; письма ФНС России в адрес территориальных налоговых органов, которые готовятся по наиболее массовым запросам налогоплательщиков.

Под «Открытым правительством» понимается совокупность принципов, механизмов и инструментов координации государственного управления, исходя из форм участия граждан в управлении, прозрачности и подотчетности деятельности органов власти и применение современных информационно-коммуникационных технологий и средств для взаимодействия с гражданами. Поэтому в одноимённом разделе сайта ФНС России расположены и концепции открытости по регионам РФ и перечень открытых данных, расположенных в сети Интернет.

Вкладка «Контакты» позволяет налогоплательщику по своему адресу узнать номер, адрес и реквизиты своей налоговой инспекции, записаться онлайн на приём в инспекцию, а также включает список, структуру и контакты налоговых инспекций.

Во вкладке «Сервисы и услуги» представлен перечень предоставляемых услуг для юридических и физических лиц в электронном формате посредством авторизации в личном кабинете. Рассмотрим подробнее сервисы для физических лиц.

Начало разработки сервисов для физических лиц было положено с момента подписания Приказа ФНС от 18 декабря 2012 г. № ММВ-7-6/976@ «Об утверждении регламентов, обеспечивающих функционирование Интернет-сервиса ФНС России «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» (далее – ЛКН).

Истоком создания ЛКН можно назвать введённый Приказом ФНС от 13.11.2009 г. №ММ-7-6/552@ интернет-сервис «Система информирования налогоплательщиков о задолженности» [3], являющийся первой ступенью реализации задачи «Личный кабинет налогоплательщика». Система позволяла физическому лицу как налогоплательщику узнавать данные об имеющихся у него задолженностях по налогу на имущество, транспортному налогу и земельному налогу. При их обнаружении из этой системы можно было распечатать платёжные документы для оплаты. Ныне этот документ отменён и не действует сервис.

Законодательно ЛКН был введён 04 ноября 2014 года в статье 11.2 НК РФ.

«Личный кабинет» позволяет круглосуточно и без выходных получать актуальные сведения из налоговой инспекции, подавать декларации, оплачивать налоги, задавать интересующие вопросы и получать онлайн-ответы [3]. Важно отметить, что для всех категорий налогоплательщиков предусмотрен свой личный кабинет для физических лиц, и индивидуальных лиц (далее – ИП), и самозанятых, регистрируемых как налогоплательщики налога на профессиональный доход, которые формируют и отправляют чеки своим клиентам, а также следят за начислениями и доходами.

В связи с пандемией COVID-19 предусмотрены меры поддержки для бизнеса, о которых можно узнать с помощью инструментов сайта ФНС, введя ИНН ИП. Например, получить информацию о лицах, отнесенных к отраслям, наиболее пострадавшим из-за пандемии, на которых распространяется действие моратория на банкротство; проверить возможность получения отсрочки, рассрочки или освобождение от уплаты налогов в связи с COVID-19.

В сервисе «Регистрация бизнеса» возможно сначала изучить пошаговую инструкцию по открытию своего бизнеса, а после сформировать и направить документы для государственной регистрации.

Для ИП будет интересен инструмент «Риски бизнеса», позволяющий проверить контрагента или будущего поставщика и получить комплексную информацию о налогоплательщике – организации. Он содержит в себе поиск информации об организациях, ИП, руководителе и адресе юридических лиц. Инструмент имеет широкий спектр бесплатных сведений из разных реестров в электронном виде: ЕГРЮЛ/ЕГРИП, ЕГРН, РАФП, Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, информация о бухгалтерской (финансовой) отчетности любой организации и др.

Инструмент «Сведения об ИНН» позволяет физическому лицу онлайн направить в налоговый орган заявление о постановке его на учет, узнать свой идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) по паспорту, а также проверить признанные недействительными ИНН в определённом регионе.

Сервис «Уплата налогов и пошлин» помогает для физических лиц составить платежные документы и оплатить онлайн свои налоги через банки-партнеров ФНС России.

Очень удобным является сервис «Налоговый калькулятор», который позволяет ИП рассчитать: сумму налога по патентной системе налогообложения, страховой взнос за «себя», подлежащих уплате с указанием расчётного периода и суммы, - тем самым в диалоговом режиме выбрать оптимальную для своего бизнеса систему налогообложения. Для физических лиц помогает рассчитать предварительно сумму земельного, транспортного налогов и налога на имущество.

Многие предприниматели осуществляют электронный документооборот, поэтому на сайте есть соответствующий инструмент, помогающий оперативно отправлять налоговую и бухгалтерскую отчетность в электронной форме, проверять правильность заполнения идентификационных реквизитов контрагентов в счетах-фактурах и при необходимости создавать доверенности в электронной форме для предоставления в налоговые органы. А для тех, кто ещё планирует внедрение такой системы, есть возможность получить примерный расчет эффективности внедрения электронного документооборота.

Инструмент «Справочная информация» включает данные по применению налоговых льгот и ставок по имущественным налогам, официальную позицию ФНС России по вопросам налогообложения и по результатам рассмотрения жалоб (обращений), об ответах на часто задаваемые вопросы по налоговому законодательству, подписке на новости официального сайта ФНС России.

Инструмент «Программные средства» позволяет заполнить в реальном времени декларацию о доходах по форме 3-НДФЛ для получения налогового вычета или исполнения обязанности по декларированию. А представители бизнеса могут заполнить налоговую отчетность по УСН, НДС, по налогу на прибыль и др. Есть возможность формировать электронные документы для представления в налоговые инспекции для ИП и самозанятых, а предоставленные файлы проверить на соответствие форматам в электронном виде налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности.

В ФНС России ведется работа с обращениями граждан (физических лиц), как в традиционной форме посредством личного приёма, в письменном виде (почтовой связью), в устной форме по специально выделенным номерам телефонов. А также в инновационной форме – электронного обращения, состоящего из 3 тематических разделов. Во-первых, из предложенных вариантов выбрать жизненную ситуацию, в которой необходимо сделать

выбор тематики обращения по вопросам о содержании налогового уведомления: объект налогообложения, расчёт и уплата налогов; персональные данные заявителя; применение льгот; вопросы о налоговой задолженности; получение налогового вычета. Во-вторых, заполнить раздел «Уточнение деталей», где необходимо внести данные в обязательные поля, причём у каждой записи есть пояснение в виде вопросительного значка, при наведении на которой система подсказывает, где найти необходимую информацию. Далее отправка обращения, порядок рассмотрения которого, как и в письменном виде, утверждён в федеральном законе [5].

В процессе рассмотрения структуры, инструментов и сервисов официального сайта ФНС России, можно констатировать, что характерные особенности и сравнительные преимущества электронных сервисов в том, что, автоматизируя процесс начисления и уплаты налогов и сборов, ФНС позволяет избежать ошибок, вызванных человеческим фактором, а также минимизирует необходимость физического присутствия в инспекции ФНС. И это не говоря уже об удешевлении для государства самого предоставления услуг по сравнению с бумажным документооборотом.

Также активная разработка и внедрение цифровых платформ позволяет ФНС выполнять свою миссию, которая была провозглашена в 2014 г. с приходом на должность руководителя ФНС Мишустина М.В. и определена в «эффективной контрольно-надзорной деятельности и высокого качества предоставляемых услуг для законного, прозрачного и комфортного ведения бизнеса, обеспечения соблюдения прав налогоплательщиков и формирования финансовой основы деятельности государства» [6]. Следует обратить внимание на формулировку, что «высокое качество предоставляемых ФНС услуг» только для «законного, прозрачного и комфортного ведения бизнеса».

Таким образом, рассмотрение возможностей предоставления государственных услуг в электронном виде в Федеральной налоговой службе Российской Федерации показало, что практическое использование современных электронных инструментов ФНС позволит налогоплательщикам улучшить ведение своего бизнеса, повысить оперативность и качество процедуры взаимодействия физических лиц и органов исполнительной власти. Что позволяет устранить недопонимание со стороны налогоплательщиков и, в конечном счете, повысит качество жизни населения России. Поэтому необходимо своевременно проводить информирование граждан о новых открывающихся цифровых возможностях, в частности ФНС и его территориальных налоговых органов.

Библиографический список

1. Парламентская газета [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.pnp.ru/politics/cifrovizaciya-nalogovoy-sluzhby-sebya-opravdala-schitaet-egorov.html>
2. Федеральная налоговая служба. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77>
3. Приказ ФНС РФ от 13.11.2009 г. ММ-7-6/552@ «О внедрении в промышленную эксплуатацию программного обеспечения Интернет-сервиса «Система информирования налогоплательщиков о задолженности» в рамках реализации 1 этапа задачи «Личный кабинет налогоплательщика» [Электронный ресурс]. - URL: <https://base.garant.ru/6734969/>.
4. Федеральный закон от 04.11.2014 № 347-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_170541/
5. Федеральный закон от 02.05.2006 N 59-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_59999/.
6. Приказ ФНС России от 28.11.2014г № ММВ-7-12/607@ «Об утверждении миссии и основных направлений деятельности ФНС России» [Электронный ресурс]. - URL: <https://base.garant.ru/6734969/>

Научный руководитель – Шехтман Е.А., ст. преподаватель

Формирование местных бюджетов в Алтайском при земельном налогообложении физических и юридических лиц

Левин Илья Романович, Цицилина Галина Владимировна

*Алтайский государственный университет
г. Барнаул*

Земельный налог является местным налогом, соответственно в полном объеме поступает в местный бюджет. Сумма земельного налога определяется как произведение кадастровой стоимости земельных участков и ставки налога. Местный бюджет является формой получения и расходования денежных средств, которые предназначены для обеспечения перечня функций и задач, которые отнесены к предметам ведения местного самоуправления. Местные органы власти наделены определёнными имущественными и финансово-бюджетными правами для выполнения возложенных на них функций. Информация о источниках поступления на местном уровне наиболее подробно указана в консолидированном бюджете [1].

Консолидированный бюджет представляет собой свод бюджетов бюджетной системы РФ на соответствующей территории без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами. То есть доходная часть консолидированного бюджета Алтайского края показывает только те поступления, которые не затрагивают средства других бюджетов. Большая часть поступлений 56% приходится на налоги, что показывает степень влияния оказываемого ими. Помимо поступлений в результате налогов наибольшая доля в 42% приходится на безвозмездные поступления.

При более подробном рассмотрении налоговой части доходов консолидированного бюджета Алтайского края за период 2017-2019 гг. можно сделать вывод, что общий объем поступлений в бюджет Алтайского края постоянно растет. Изменение размера администрируемых доходов за исследуемый период с 2017г. по 2019г. составило 13,71%.



Рисунок 1 – Структура доходной части консолидированного бюджета Алтайского края в 2019 г., %

Ситуация с земельным налогом обратная, то есть в период 2017-2019 гг. размер земельного налога постоянно сокращался. Сокращение суммы выплат по этому налогу за исследуемый период составило с 273,5 млн. руб. В связи с общим увеличением размера налоговых поступлений доля земельного налога в общей сумме сокращается еще сильнее с 3,7% до 2,8%. Земельный налог является местным налогом, то есть его поступления целиком идут в местный бюджет муниципальных субъектов.

Таблица 1 – Структура поступления в консолидированный бюджет Алтайского края основных администрируемых доходов за период с 2017г. по 2019 г. в млн. руб. (составлено по [2])

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.		
			Всего	В % к 2017 г.	% к итогу
Всего по доходам	55614,40	61028,00	63 241,70	113,71	100
НДС	12256,80	14077,80	14 787,40	120,65	23,4
НДФЛ	22678,40	25466,80	27 916,30	123,10	44,1
Акцизы	5 967,00	5 793,20	4 762,70	79,82	7,5
Налоги на имущество	9 488,00	9 917,50	9 184,80	96,80	14,5
Налог на имущество физических лиц	789,7	909,8	780,9	98,89	1,2
Налог на имущество организаций	4 695,10	5 109,30	4 431,60	94,39	7
Транспортный налог	1 899,00	2 000,90	2 140,70	112,73	3,4
из него:					
Транспортный налог с организаций	342,3	319,9	368,8	107,74	0,6
Транспортный налог с физ. лиц	1 556,60	1 681,10	1 771,90	113,83	2,8
Земельный налог	2 070,60	1 853,10	1 797,10	86,79	2,8
НДПИ	241,8	266,9	328,1	135,69	0,5
Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов	2,5	2,3	2,5	100,00	0,00393
УСН	3 439,00	4 116,60	4 741,70	137,88	7,5
ЕНВД	989,6	890,8	953,5	96,35	1,5
ЕСХН	241,4	169,4	218,9	90,68	0,3
Налог по патентной системе налогообложения	X	19,9	20,1	X	0
Остальные налоги и сборы	343,7	351,21	360,2	104,80	0,6

Количество налогов, которые поступают непосредственно в местные бюджеты меньше общего количества поступлений. Это связано с распределением налогов по уровню, на котором они принимаются. Как пример можно привести поступления по НДФЛ полностью попадают в Федеральный бюджет, транспортный налог поступает в бюджет субъекта РФ, в нашем случае Алтайского края. Помимо этого, возможны ситуации, при которых части налоговых сборов распределяются по разным уровням. Общая сумма поступлений в местный бюджет за исследуемый период постоянно увеличивается. В 2019 году налоговых поступлений было больше, чем в 2017 году на 13,8%.

Сумма земельного налога за эти три года постоянно уменьшается. Налог на доходы физических лиц в сумме администрируемых доходов имеет наиболее высокую долю в 56%, что составляет больше половины всех доходов. На оставшиеся 40% приходится семь налогов. Доля земельного налога 2019 год составляет около 12%, этот налог занимает четвертое место в размере вклада в местный бюджет.

Таблица 2 - Структура поступления в консолидированный местный бюджет субъектов Алтайского края основных администрируемых доходов за период с 2017г. по 2019 г. в млн. руб. (составлено по [2])

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.		
			Всего	% к итогу	% к 2017 г.
Всего по доходам	13 194,70	14 089,10	15 023,90	100	113,86
НДФЛ	7 020,60	7 817,50	8 480,30	56,445	120,79
Налоги на имущество	2 860,20	2 763,00	2 578,00	17,159	90,13
в т.ч. налог на имущество физических лиц	789,7	909,8	780,9	5,198	98,89
Земельный налог	2 070,60	1 853,10	1 797,10	11,962	86,79
НДПИ	55	65,2	78,7	0,524	143,09
УСН	1 719,50	2 058,30	2 370,90	15,781	137,88
ЕНВД	989,6	890,8	953,5	6,347	96,35
ЕСХН	241,5	169,4	218,9	1,457	90,64
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	X	19,9	20,1	0,134	X
Остальные налоги и сборы	308,2	305,06	323,5	2,153	104,96

За период с 2014 г. по 2019 г. размер земельного налога претерпевал значительные изменения. Существует тенденция падения земельного налога с 2014 по 2016 год. Резкий рост земельных суммы земельного налога в 2017 году можно связать с проведением массовой кадастровой оценки земельных участков. Поэтому результаты полученный в 2017 году земельный налог рассчитывается на основании вновь посчитанной кадастровой стоимости, которая в большинстве случаев увеличивается в несколько раз. После 2017 года размер налога снова начал уменьшаться и в 2019 году достиг самого низкого уровня за исследуемый период.

Помимо поступления платежей по земельному налогу в каждом отчетном периоде так же существуют задолженности по налогу. Возможными причинами для неполучения налога является невозможность к взысканию налоговыми органами, размер задолженности по этому показателю на протяжении всего периода увеличивался. Второй из возможных причин является задолженность по пеням и налоговым санкциям, которая, наоборот, уменьшалась на протяжении всего периода. В связи с тем, что сумма задолженности по второму показателю значительно выше возникает общая тенденция к уменьшению задолженности по земельному налогу. Одной из основных причин уменьшения задолженности в этот период является общее уменьшение количества поступлений от земельного налога в бюджет.

Налоговая база по земельному налогу представляется как кадастровая стоимость по каждому земельному участку. При рассмотрении динамики количества учтенных налогоплательщиков, можно сделать вывод, что количество физических лиц, являющихся налогоплательщиками во время всего периода растет, помимо этого численность их численность значительно превосходит численность юридических лиц. Аналогичные тенденции сохраняются и в количестве зарегистрированных земельных участков, количестве земельных участков, в отношении которых начислен земельный налог, а также кадастровой стоимости земельных участков, внесенных в базу данных налоговых органов.

Ситуация с сумой налога, подлежащей уплате в бюджет практически обратная. Несмотря на большое количество, как налогоплательщиков, так и земельных участков сумма налога, уплачиваемая физическими лицами практически в два раза ниже аналогичной суммы, которую уплачивают юридические лица. Это связано с тем, что ставка налога для земельных участков, используемых юридическими лицами, зачастую выше, чем ставка земельных участков,

находящихся в собственности физических лиц. В большинстве случаев земельные участки физических лиц представляют собой земли сельскохозяйственного назначения или земли занятые жилым фондом и налоговая ставка для них не может превышать 0,3%. А юридические лица чаще всего владеют земельными участками ставка налога, на которые может составлять до 1,5%.

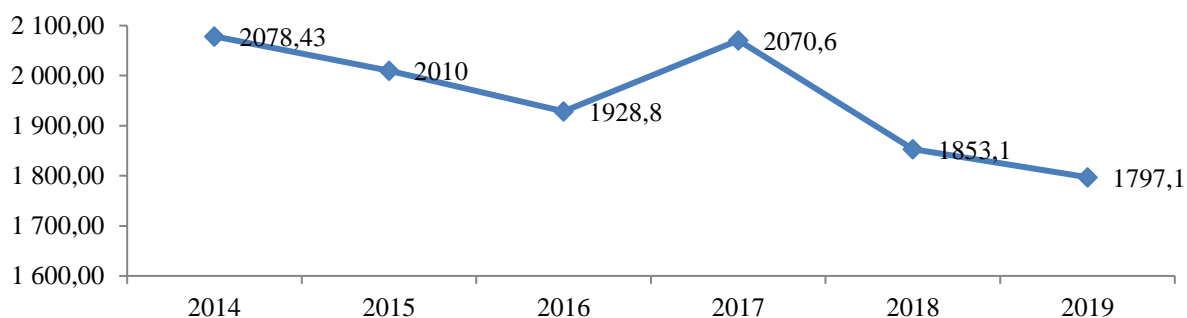


Рисунок 3 – Динамика доли земельного налога по Алтайскому краю за период с 2014 по 2019 год (составлено по [2])

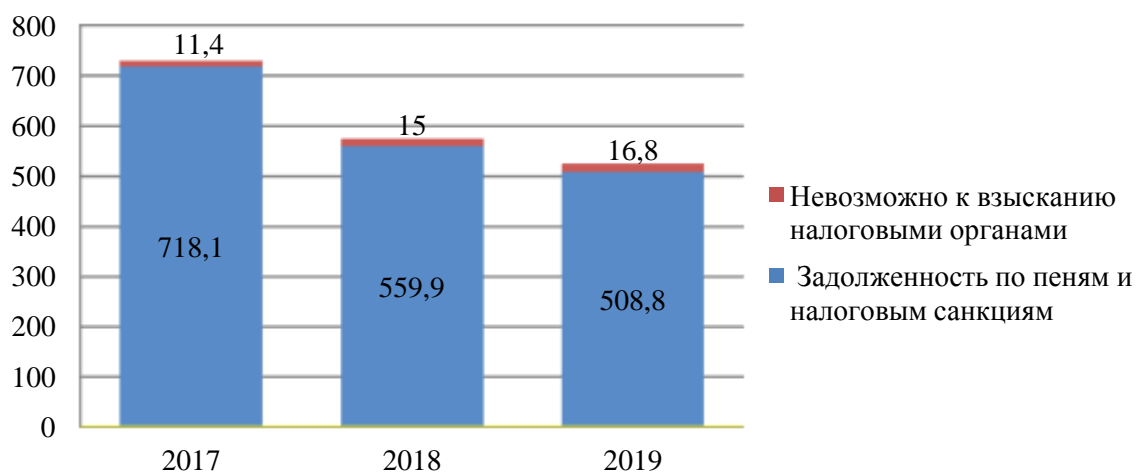


Рисунок 4- Задолженность по Земельному налогу в бюджетную систему Алтайского края за период с 2017 по 2019 год в млн. руб. (составлено по [2])

Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот по налогу в этот период значительно изменялась, независимо от того являются ли налогоплательщики физическими или юридическими лицами. Такой разброс значений связан с внесением изменений на муниципальном уровне в перечень лиц способных получить льготы на землю.

При более подробном рассмотрении структуры земельных участков, принадлежащих юридическим лицам, в отношении которых был начислен земельный налог, можно сделать вывод что прочие самая большая их часть приходится на прочие земельные участки, что с свою очередь отражается на повышении налоговой ставки. Следующими идут участки относящиеся к землям сельского хозяйства, которые составляют вторую по величине группу участков. Самое меньшее число приходится на земельные участки личного подсобного хозяйства. Это связано с коммерческим использованием земельных участков юридическими лицами в целях получения прибыли [3].

Ситуация с земельными участками физических лиц прямо пропорциональна предыдущей. Самое большое количество участков приобретены для личного подсобного хозяйства, на втором месте земли жилищного фонда и земли сельскохозяйственного назначения и самая малая доля приходится на прочие земли. Поэтому ставка налога в основном не превышает 0,3%. Целью использования земельных участков физическими в основном является личное проживание или использование.

Таблица 3 – Налоговая база и структура начислений по земельному налогу за период с 2017г. по 2019 г. (составлено по [2])

Показатель	2017 г.		2018 г.		2019 г.	
	по юр. лицам	по физ. лицам	по юр. лицам	по физ. лицам	по юр. лицам	по физ. лицам
Количество учтенных налогоплательщиков, тыс. ед.	10,2	844,3	9,8	896,4	9,9	906,9
Количество учтенных земельных участков, тыс. ед.	32,1	629,2	32,3	637,3	34,1	649
Количество земельных участков, в отношении которых начислен земельный налог, тыс. ед.	29,9	566,1	29,7	570	30,3	575,9
Кадастровая стоимость тыс. руб.	129589	321352	122662	311704	146659	303378
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет тыс. руб.	1270,7	731,5	1143,2	687,9	1167,1	682
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот по налогу тыс. руб.	136,7	158,8	144,8	116,3	134,8	125,1



Рисунок 5 - Структура земельных участков, принадлежащих юридическим лицам Алтайского края, по которым предъявлен налог к уплате на 2019 г. в ед. (составлено по [4])

Размер выплат по земельному налогу от юридических лиц в 2014-2018 гг. снижался, а в 2019 г. незначительно увеличился. Сумма поступлений по физическому налогу с 2014 г. по 2016 г. увеличивалась, но в 2017 г. начала снижаться, и эта ситуация продолжалась до конца исследуемого периода.

Количество налогоплательщиков по каждому отдельному муниципальному образованию может значительно отличаться. В группировки количество налогоплательщиков

в местных муниципальных образованиях условно разделяется на восемь групп, каждая из которых включает диапазон в 500 физических лиц. Получившиеся в результате группы значительно различаются. Так на первую и вторую группы приходится самое большое количество поселений, но, несмотря на это общее количество налогоплательщиков, различается не так сильно. Это связано с тем, что размеры населенных пунктов, представленных в первых двух группах, значительно меньше, соответственно население каждого отдельного населенного пункта может составлять лишь долю населения городов, представленных в остальных группах.

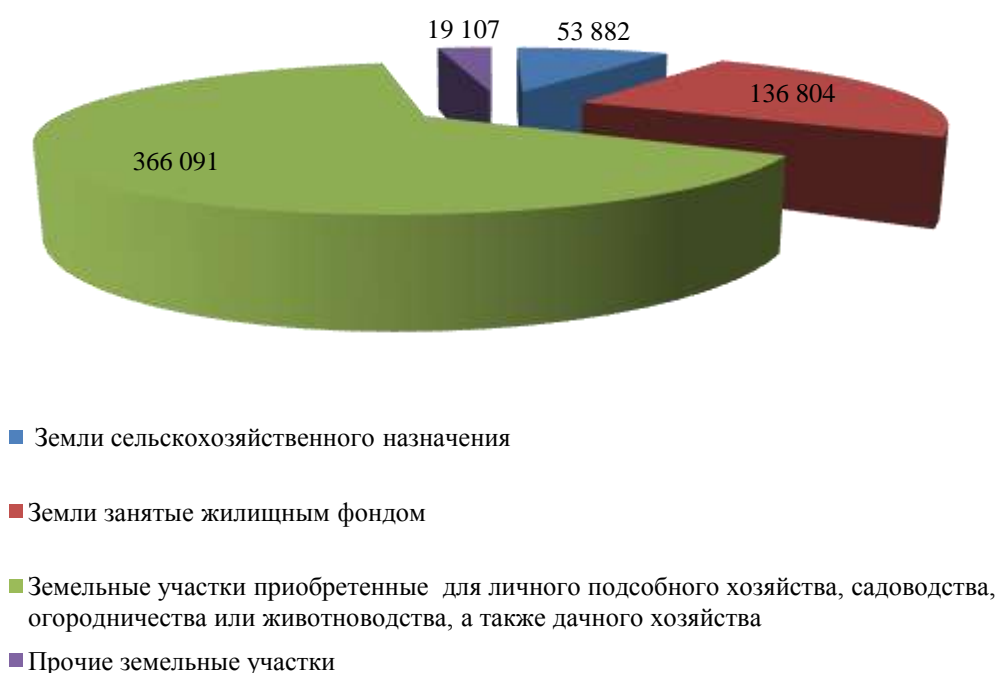


Рисунок 6 - Структура земельных участков, принадлежащих физическим лицам Алтайского края, по которым предъявлен налог к уплате на 2019 г. в ед. (составлено по [4])

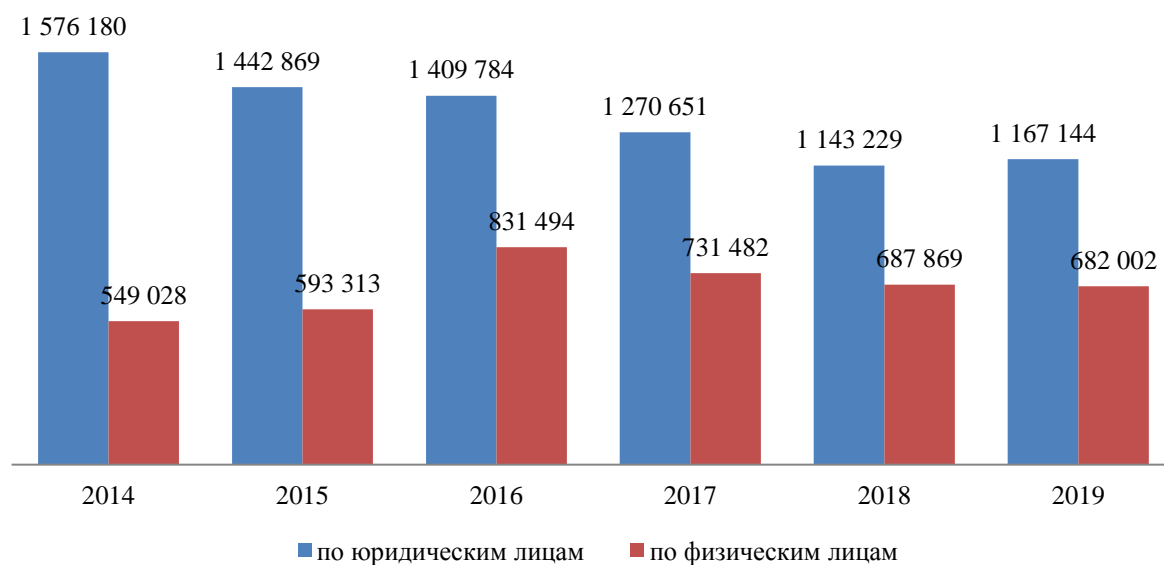


Рисунок 7 - Динамика суммы уплаты налога в бюджет за период 2014-2019 гг., тыс. руб. (составлено по [1])

Доля предоставленных льгот по земельному налогу увеличивается по мере увеличения населенного пункта, это связано с наличием необходимой для оформления инфраструктуры в населенном пункте и информированности части населения, имеющей на них права.

Количество земельных участков похоже на распределение по группам налогоплательщиков. Можно сделать вывод что, несмотря на уменьшение количества муниципальных субъектов по сравнению с первыми двумя группами субъекты, которые включают в себя более 3546 налогоплательщиков. Занимают второе место по количеству земельных участков, которым предъявлен земельный налог к уплате

Таблица 4 - Группировка поселений сельских территорий Алтайского края по количеству плательщиков налога на землю и количеству поселений, 2019 г. (составлено по [1,2])

Количество плательщиков в одном поселении	Количество поселений		Количество налогоплательщиков			Количество земельных участков, ед.	
	всего	% к итогу	всего	в т.ч. с предоставленными льготами по налогу		учтенных в базе налоговых органов	в т.ч. по которым предъявлен земельный налог к уплате
				всего	% к общему количеству		
Менее 545	220	33,95	80979	27273	33,68	57045	56260
546-1045	285	43,98	207281	70419	33,97	142520	139942
1046-1545	52	8,02	61264	21772	35,54	44491	42867
1546-2045	20	3,09	33059	11982	36,24	25153	23940
2046-2545	19	2,93	40252	15383	38,22	34711	31911
2546-3045	11	1,70	27882	10584	37,96	21857	20807
3046-3545	13	2,01	38941	15139	38,88	30467	28688
Свыше 3546	28	4,32	140671	55261	39,28	121309	112512

Таблица 5 - Группировка поселений сельских территорий Алтайского края по количеству плательщиков налога на землю и суммам земельного налога к уплате в местный бюджет, 2019 г. (составлено по [1,2])

Количество плательщиков в одном поселении	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет					
	всего, тыс. руб.	в т.ч. по землям				в расчете на один участок, руб.
		с.-х. назначения		личного подсобного хозяйства, садоводства, огородничества, животноводства, дачного хозяйства		
		всего	% к итогу	всего	% к итогу	
Менее 545	67325	47057	69,90	16807	24,96	1197
546-1045	162892	106217	65,21	44535	27,34	1164
1046-1545	41695	21869	52,45	14246	34,17	973
1546-2045	16748	5756	34,37	7320	43,71	700
2046-2545	23007	4942	21,48	9898	43,02	721
2546-3045	15145	3769	24,89	7805	51,54	728
3046-3545	24701	5402	21,87	10012	40,53	861
Свыше 3546	106801	7513	7,03	33712	31,57	949

По данной части группировки, которая показывает суммы налога, подлежащие уплате в бюджет, самая большая сумма получается во второй группе. Самая маленькая суммы налога в интервале от 2546 до 3045налогоплательщиков. В расчете на один участок самая высокая

сумма налога приходится на первую группу, в которой представлены малые населенные пункты. Таким образом, можно сделать вывод, что земельный налог является одним из важных источников доходной части местных бюджетов, но их доля постоянно снижается.

Для консолидированного бюджета Алтайского края доля земельного налога достаточно мала и составляет всего 2,8%, но в местном бюджете данная доля достигает практически 12%. Поэтому существует необходимость в принятии мер по увеличению как непосредственно размера поступлений от земельного налога, так и повышения его доли в доходной части муниципальных бюджетов.

Библиографический список

1. Цицилина Г.В. Земельный налог как источник формирования местных бюджетов в Алтайском крае // Экономическое развитие региона: управление, инновации, подготовка кадров. – 2020. – №S7-2. – С. 63-67.

2. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn22/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

3. Боговиз А.В., Воробьев С. П., Воробьева В. В. Статистическая оценка трансформации отраслевой структуры сельского хозяйства / Экономика сельского хозяйства России. – 2016. – №8. – С. 54-60.

4. Сведения о распределении земель Российской Федерации по категориям (в разрезе субъектов Российской Федерации) [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosreestr.gov.ru/site/activity/sostoyamezemerrossii/gosudarstvennyu-natsionalnyu-doklad-о-sostoyanii-i-ispolzovanii-zemel-v-rossiyskoy-federatsii/>

Научный руководитель – Воробьев С.П., к.э.н., доцент

Динамика цен на рынке первичного жилья Новосибирска и Новосибирской области

Лексина Наталья Сергеевна

*Новосибирский государственный университет экономики и управления (НИИХ)
г. Новосибирск*

Строительство является отраслью экономики с отложенным инвестиционным лагом: объемы строительства и сдачи в эксплуатацию готового жилья в текущем году зависят от состояния конъюнктуры не в момент сдачи готового объекта, а в более ранние периоды – как правило, на момент начала строительства, поскольку большая часть вводимого жилья осуществляется не за средства застройщиков, а счет дольщиков. Соответственно, на те объемы, что были сданы в эксплуатацию в 2021-2022 гг., оказывали влияние конъюнктурные факторы 2017-2020 гг.

Так, например, 2019 г. стал переломным в финансовом обеспечении строительного бизнеса во всех регионах России и был связан с переходом на работу с эскроу-счетами (специальные счета в коммерческих банках, обслуживающих строительные организации, на которые поступают и «замораживаются», т.е. не используются банками для кредитования хозяйствующих субъектов, денежные средства покупателей-дольщиков, доступные застройщику лишь по факту документального подтверждения взятых на себя обязательств по строительству жилья) [1, 2] в долевом строительстве. Кроме того, с начала 2019 г. наблюдался неуклонный рост ипотечной ставки в банках как России в целом (январь 2019 г. 9,65%, февраль – 9,94%, март – 10,09%, апрель – 10,13%), так и Новосибирской области в частности (январь 2019 г. 9,76%, февраль – 10,03%, март – 10,15%, апрель – 10,29%) (рис. 1) на фоне волатильности национальной валюты, роста цен на ресурсы, потребляемые при строительстве

жилых и нежилых помещений (следствием чего стало повышение цен 1 м² строящегося жилья), а также достаточно высоком объеме предложения в сегменте новостроек.

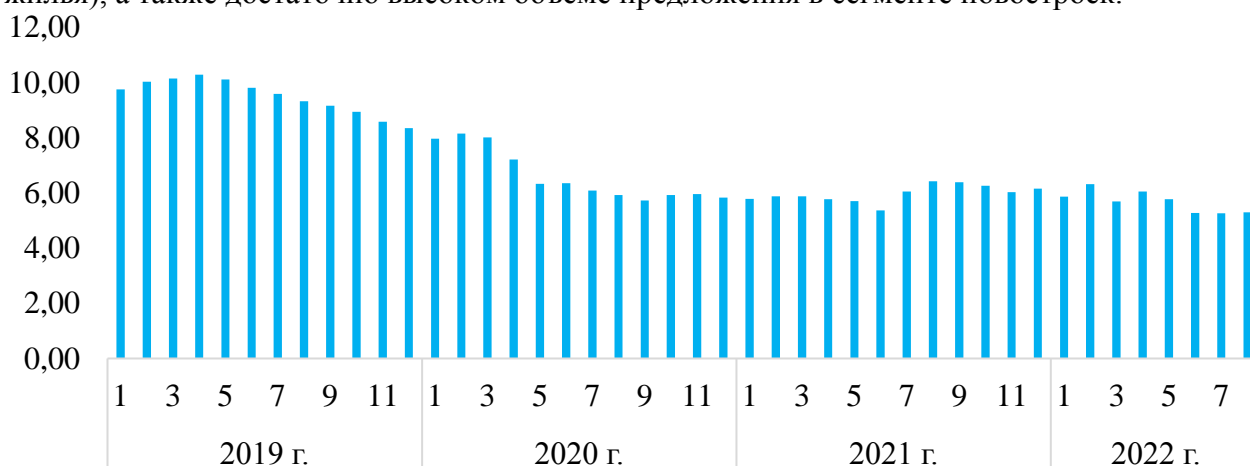


Рисунок 1 – Средневзвешенная ставка по ИКЖ в рублях, предоставленным физическим лицам в Новосибирской области по ДДУ (договоры долевого участия) для резидентов РФ, %

Следствием подобных конъюнктурных проблем на рынке первичного жилья стало прогнозируемое экспертами снижение величины спроса не только в 2019 г., но и в 2020-2021 гг. примерно на 15-30% вследствие снижения покупательной способности населения [3], поскольку темпы роста цен на жилье превышали темпы роста номинальных доходов граждан, в том числе потенциальных ипотечных заемщиков (рис. 2). Если сравнивать периоды 2015-2018 гг. с практически нулевыми темпами роста цен (в 2015 г. средневзвешенная поквартальная цена за 1 кв. м. варьировала от 46573 руб. до 49562 руб., в 2016 г. от 48125 руб. до 48554 руб., в 2017 г. от 48062 руб. до 49385 руб.), то в 2019-2021 гг. цены начали увеличиваться существенно большими темпами и в 1 квартале 2022 г. по всем видам жилья по сравнению с 1 кварталом 2015 г. темп прироста цен составил 94,0% (практически двукратный рост), при этом на квартиры улучшенных потребительских качеств на 85,4%, элитное жилье – 152,5% (увеличение цен в 2,52 раза), а на типовые (среднего качества) квартиры – на 92,1%.

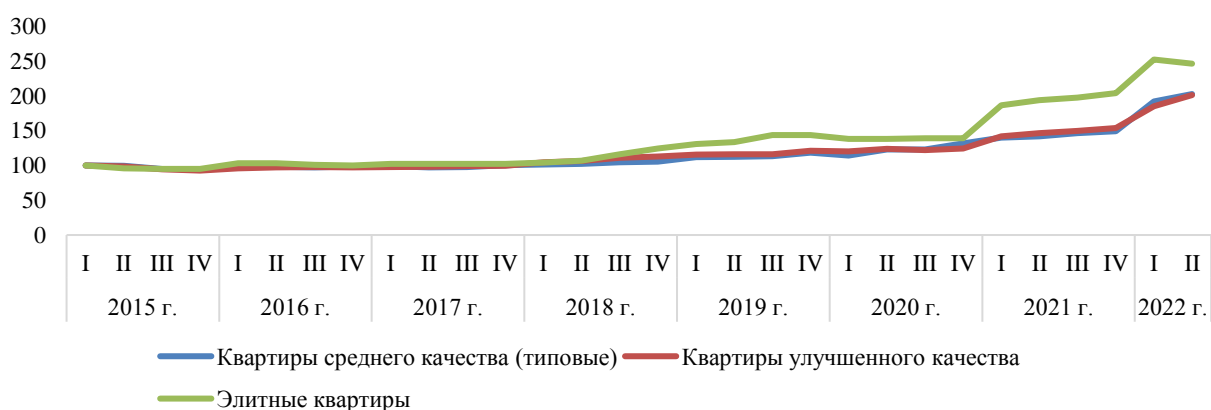


Рисунок 2 – Базисные темпы роста цен на первичном рынке жилья в Новосибирской области в 2015-2022 гг. относительно I квартале 2015 г., % 2019 г. (рассчитано автором на основе данных ЕМИСС [4])

Если рассматривать изменение цен на первичном рынке жилья, то за период I квартал 2019 г. – I квартал 2022 г. цены в среднем по видам жилья в Новосибирской области увеличились с 55,6 тыс. руб./м² до 95,9 тыс. руб./м² или на 72,67%, цены на квартиры среднего качества (типовые) увеличились с 53,5 тыс. руб./м² до 91,8 тыс. руб./м² или на 71,57%, на квартиры улучшенного качества – увеличились с 60,4 тыс. руб./м² до 96,8 тыс. руб./м² или на

60,32%. Наибольший прирост цен наблюдался в сегменте более дорогого элитного жилья – увеличились с 92,8 тыс. руб./м² до 178,9 тыс. руб./м² или на 92,75%.

Таблица 1 – Средневзвешенная ставка по ИЖК в рублях в коммерческих банках для физических лиц-резидентов Сибирского федерального округа и Новосибирской области, % [7]

Месяцы	Сибирский федеральный округ				Новосибирская область			
	2019 г.	2020 г.	2021 г.		2019 г.	2020 г.	2021 г.	
			всего	прирост к 2019 г., п.п.			всего	прирост к 2019 г., п.п.
1	9,89	9,04	7,42	-2,47	9,92	8,92	7,29	-2,63
2	10,17	8,99	7,38	-2,79	10,15	8,96	7,27	-2,88
3	10,46	8,89	7,34	-3,12	10,39	8,80	7,23	-3,16
4	10,65	8,61	7,45	-3,20	10,59	8,38	7,35	-3,24
5	10,60	7,89	7,51	-3,09	10,53	7,79	7,31	-3,22
6	10,37	7,87	7,25	-3,12	10,27	7,69	7,00	-3,27
7	10,31	7,49	7,74	-2,57	10,21	7,32	7,59	-2,62
8	10,01	7,34	7,88	-2,13	9,94	7,15	7,76	-2,18
9	9,74	7,41	7,91	-1,83	9,75	7,21	7,77	-1,98
10	9,52	7,39	7,96	-1,56	9,48	7,28	7,71	-1,77
11	9,30	7,48	7,90	-1,40	9,24	7,41	7,57	-1,67
12	9,13	7,46	8,16	-0,97	9,09	7,32	7,88	-1,21

Рост цен в 2020 г. был подстегнут инфляцией спроса в условиях частичной девальвации национальной валюты, а также ростом цен на приобретаемые строительными организациями ресурсы, в том числе импортного производства, ценовая политика конкурентов в строительном бизнесе [5]. Как отмечают представители Департамента исследований и прогнозирования Банка России, в 2021 г. по сравнению с 1 кварталом 2020 г. доступность ипотеки существенно снизилась, а «...потери в уровне доступности из-за роста цен на жилье превысили выигрыш от снижения ипотечных ставок, даже несмотря на действие программы льготной ипотеки» [6], которая в среднем по СФО снизилась к декабрю 2021 г. до 8,16%, а в Новосибирской области до 7,88% (табл. 1).

При этом даже планомерное удешевление ипотеки, которое в стабильных экономических условиях при снижении средневзвешенной ставки на 1 процентный пункт приводило к увеличению величины спроса на 10%, в перспективе 2021 г. не приведет к росту продаж на рынке жилья, поскольку в 2020 г. в период пандемии население, имеющее хоть сколь угодно существенные денежные накопления, потратили их на приобретение недвижимости, транспортных средств, бытовой техники и прочих дорогих товаров [8, 9, 10].

Библиографический список

1. Рожкова Д.В. Анализ рынка жилой недвижимости в условиях повышенного покупательского спроса // Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – 2021. – №19. – С. 108-112.
2. Иванько Е.С. Ценовые факторы, определяющие развитие строительных организаций России // Новая реальность современного мира: вызовы и перспективы: материалы Междунар. научн.-практ. конф. – Барнаул: АЗБУКА, 2021. – С. 133-137.
3. Банки ждут 20-процентного снижения спроса на ипотеку в ближайшие месяцы от 31 января 2019 г. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.irn.ru/articles/40495.html>
4. База данных ЕМИСС Росстата [Электронный ресурс]. – URL: <https://fedstat.ru/indicator/31452>.
5. Жилищное строительство [Электронный ресурс]. – URL: https://cbr.ru/Content/Document/File/107445/analytic_note_20200403_ddkp.pdf.

6. Ахметов А., Морозов А., Поршаков А., Чернядьев Д. Об оценке потенциального спроса на ипотеку: аналитическая записка [Электронный ресурс]. – URL: https://cbr.ru/content/document/file/131065/analytic_note_20211129_dip.pdf
7. Сведения о рынке жилищного (ипотечного жилищного) кредитования в России. 2016-2020: статистический сборник [Электронный ресурс]. – URL: https://cbr.ru/Collection/Collection/File/39586/Stat_digest_mortgage_08.pdf
8. Воробьев С.П. Контроль цен на продукты питания в 2020 году: своевременность и необходимость принимаемых мер // Экономическое развитие региона: управление, инновации, подготовка кадров. – 2020. – № S7-2. – С. 12-14.
9. Воробьева В.В., Воробьев С.П. Факторы роста розничных цен на продукции птицеводства в России в 2021 году // Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – 2021. – №18. – С. 36-38.
10. Щурихина Е., Якушкина К., Сараев А. Итоги 2020-го и прогноз на 2021 год на рынке ипотеки: постковидная диета [Электронный ресурс]. – URL: https://raexpert.ru/researches/banks/ipoteka_2021/

Особенности создания бренда строительных организаций на рынке жилой недвижимости

Лексина Наталья Сергеевна

*Новосибирский государственный университет экономики и управления (НИИХ)
г. Новосибирск*

Строительство является отраслью экономики со специфическим набором производимой продукции товаров (строящиеся жилые и нежилые здания/помещения, строительная продукция и отделочные материалы) и выполняемых работ, что непосредственно отражается на возможности использования тех или иных маркетинговых инструментов, в том числе приемах создания и распространенности/масштабах использования брендов строительных организаций. На выбор потребителя влияет также то, что бренд формируют не приобретаемые покупателями строящиеся объекты жилой недвижимости, а те объекты, что уже сданы [1]. Кроме того, следует учитывать, что большая часть строящихся жилых домов относятся к многоквартирным и большая часть из них будет приобретаться с привлечением банковского ипотечного кредитования.

При разработке строительного бренда следует учитывать его отличия от потребительского бренда. Это связано с тем, что потребители достаточно тщательно/рационально выбирают застройщика, выбор не носит импульсивный характер, процесс принятия решения многоэтапен и долог. Кроме того, бренд жилых комплексов зачастую определяется брендом самой строительной компании, а конкурентоспособность застройщиков в настоящее время предполагает обязательное наличие дополнительных услуг/сервисов для потребителя и отличительных характеристик жилого комплекса (местонахождение в черте города, наличие мест для отдыха на территории комплекса, личная безопасность и безопасность членов семьи, в первую очередь детей).

Как отмечают Хан Р.С. и Сурков В.В. наиболее распространенными элементами идентичности брендов на рынке строящегося первичного жилья являются его позиционирование (то, что конкретно предлагает строительная организация-застройщик и на какие категории населения направлено строящееся жилье), индивидуальность и уникальность предлагаемых на рынке объектов, ценность (определяется тем, в которой степени учитываются ценности потребителя и его социального окружения) и восприятие качества (как

правило, оценка качества возможна в полной мере лишь спустя определенное время после сдачи недвижимости в эксплуатацию) объектов для потенциальных покупателей, а также восприятие потребителями идеи бренда и вызванные им свободные ассоциации [2, 3, 4] (рис. 1).

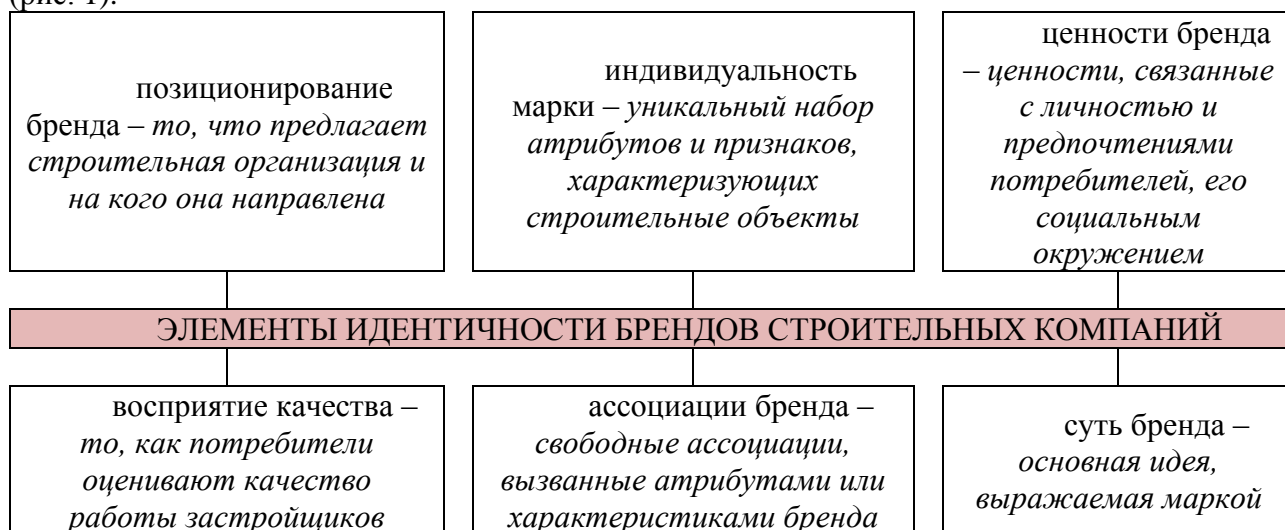


Рис 1. – Основные элементы идентичности бренда строительных организаций
(составлено авторами по [2, 3, 4])

Так или иначе, но в основе формирования бренда должно быть положено уникальное торговое предложение. Так, Чернышева А.М. отмечает два верно выстроенных уникальных торговых предложения на рынке жилой недвижимости, отраженных также в результатах исследований Орловой Н.И. [5, 6]. Первое предложение связано с ориентацией строительной компании на строительство жилья эконом-класса или с незначительными улучшенными характеристиками, востребованное потребителями со среднедушевыми денежными доходами и высокой вероятностью приобретения жилья в ипотеку. В этом случае упор при позиционировании жилой недвижимости эконом-класса будет осуществлен на доступности жилья, а не его комфортности. Однако более низкие цены на жилье должны ассоциироваться не с более низким его качеством или нарушением строительных норм/нормативов, а с осуществляемой в компании эффективной политикой управления затратами.

Вторая стратегия возможна лишь для лидеров строительной индустрии и ориентирована на строительство жилья с повышенными качественными характеристиками, обязательным возведением недвижимости в сроки и/или до наступления обозначенных в договоре с покупателями сроков. В этом случае «наполнение» цены не скрывается от потребителя, но она может предполагать и дополнительные бонусы (например, индивидуальная планировка помещений и др.).

Многие ученые отмечают, что в России брендинг в строительстве жилья является недостаточно развитой практикой [2, 7, 8, 9]. В частности, отмечается отсутствие у большинства жилых комплексов слогана при продвижении продаж (либо у имеющих слоганов упор делается лишь на недоказательное лидерство на рынке, превосходство объектов). При этом, как правило, среди вызываемых при позиционировании бренда ассоциациях в лучшем случае присутствуют (если присутствуют) лишь положительные ассоциации, но отсутствует ассоциации с уникальностью и сила ассоциаций.

Основой же формируемого в строительстве положительного бренда строительных компаний должны стать обязательное соблюдение сроков строительства или строительство с неким опережением сроков, формирование положительного имиджа в СМИ через распространение информации о достигнутых результатах компании, налаженность и прозрачность договорных отношений с покупателями, построение эффективных каналов

коммуникаций, а также доверительность не только при сопровождении сделки от ее начала до непосредственного завершения, но и в период постпродажного общения.

Библиографический список

1. Рожкова Д.В. Анализ рынка жилой недвижимости в условиях повышенного покупательского спроса // Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – 2021. – №19. – С. 108-112.
2. Хан Р.С., Сурков В.В. О некоторых особенностях брендов строительной продукции // Kant. – 2017. – № 1. – С. 192-195.
3. Keller K.L. Strategic brand management. 4-th ed. Pearson Education, 2013. – P. 141.
4. Kapferer J.-N. The new strategic brand management. 5-th ed. London: Kogan Page, 2012. – P. 149.
5. Чернышева А.М. Адаптация методов позиционирования строительной отрасли Японии для России // Перспективы науки. – 2014. – № 6. – С. 43-46.
6. Орлова Н.И. Основные правила позиционирования бренда строительной организации // Наука и бизнес: пути развития. – 2014. – №10. – С. 91-93.
7. Галка Р.В., Капустина Л.М. Теоретические и прикладные аспекты создания бренда жилой недвижимости // Известия Уральского государственного экономического университета. – 2011. – № 2. – С. 99-103.
8. Рябова А.Д. Теоретические вопросы управления брендом в строительной сфере // Вопросы устойчивого развития общества. – 2022. – №6. – С. 84-88.
9. Викулин М.Ю. Брендинг в строительном бизнесе // Теория и практика общественного развития. – 2012. – №7. – С. 236-240.

Конкурентоспособность налоговой системы: зарубежный опыт стран Организации экономического сотрудничества и развития

Лобова Анастасия Павловна

Липецкий филиал РАНХиГС

г. Липецк

Налоговая система является важным компонентом системы экономических и политических отношений как внутри одной страны, так и на международной арене. Эффективность экономики страны напрямую зависит от эффективности сложившейся системы налогообложения, а изменения, вносимые в нее, способны оказать влияние на динамику развития производства, роль и эффективность малого и среднего предпринимательства в экономике, инвестиционную привлекательность страны и благосостояние населения в целом.

Целью данной статьи является анализ мировой практики конкурентоспособности налоговых систем стран Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Для достижения поставленной цели исследования решены следующие задачи:

- Рассмотрены подходы к интерпретации феномена налоговой конкуренции;
- Изучен индекс конкурентоспособности налоговых систем зарубежных стран.

Объектом исследования стали общественные отношения, складывающиеся на международном уровне при взимании различных видов налогов.

Предметом исследования выступили теоретические и практические аспекты налоговой конкуренции стран Организации экономического сотрудничества и развития.

В работе использованы общелогические методы и приемы, с помощью которых проведен анализ индекса конкурентоспособности налоговых систем стран Организации

экономического сотрудничества и развития по версии американского аналитического центра Tax Foundation.

В литературе дается следующие определения налоговой системы: «Налоговой системой называют государственную систему мер политического, экономического и административно-правового характера, которая направлена на формирование доходной части бюджета и стимулирование прироста внутреннего валового продукта».

В. Г. Пансков, В. Г. Княжев, авторы учебника «Налоги и налогообложение», предлагают следующую дефиницию: «Налоговая система — это совокупность предусмотренных налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности и мер ответственности за нарушение налогового законодательства» [1].

Рассмотрим взгляды к определению термина «налоговая конкуренция». Часто под налоговой конкуренцией понимают улучшение условий налогообложения, связанное с изменением ставок налоговых платежей.

Согласно теории американского экономиста Майкла Портера, наряду с изначально присущими любому государству факторами, определяющими национальную конкурентоспособность (природные и человеческие ресурсы), а также факторами, которые требуют долговременного вложения сил (инфраструктура, интеллектуальный капитал, финансовые ресурсы), немаловажной для конкурентоспособности национальной экономики и ее хозяйствующих субъектов оказывается роль правительства. Как показывает практика, от качества государственного регулирования зависит усиление или, напротив, ослабление конкурентных позиций экономических субъектов [2]. То есть, государственная налоговая политика создает налоговый климат, который в свою очередь в немалой степени определяет международную конкурентоспособность хозяйствующих субъектов.

Таким образом, налоговая привлекательность страны является частью ее национальных конкурентных преимуществ, и именно от характера налоговой политики зависит стремление экономических агентов регистрироваться в качестве налоговых резидентов данного государства.

Канадские исследователи Дж. Вилсон и Д. Вилдазинс понимают налоговую конкуренцию как любой способ установки налоговых ставок в отсутствие сотрудничества между независимыми правительствами, при осуществлении которого выбор каждой стороны влияет на распределение подвижной налоговой базы среди регионов, представленных этими правительствами [3].

Важно отличать справедливую (или положительную) налоговую конкуренцию от губительной (или негативной) налоговой конкуренции, поскольку десятилетиями существует международный консенсус о противостоянии негативной конкуренции. С 90-х годов ОЭСР и ЕС установили несколько критериев для выявления и нейтрализации вредных налоговых режимов/практик.

Негативная налоговая конкуренция была определена как налогово-бюджетная политика, проводимая по инициативе страны, которая предлагает широкий спектр налоговых льгот и преимуществ для привлечения инвестиций в эту страну при отсутствии прозрачности и эффективного обмена информацией с другими странами. Явным проявлением недобросовестной конкуренции является «стратегия ограждения ринга» («ring-fencing strategy»). Страна, применяющая данную стратегию, вводит такие виды льготных режимов налогообложения, которые окажут негативное влияние только на иностранные налоговые поступления.

Напротив, справедливую налоговую конкуренцию можно определить как принятое страной решение снизить налоговое бремя своих налогоплательщиков либо путем снижения установленных законом налоговых ставок, либо путем предоставления налоговых льгот как юридическим лицам-резидентам, так и нерезидентам. Также необходим обмен информацией с налоговыми органами других стран и полная прозрачность в отношении налоговой системы.

Разнообразие подходов к налогообложению в странах Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) создает необходимость в разработке единой системы оценки конкурентоспособности налоговых систем. Одним из подходов к ее оценке является международный индекс налоговой конкурентоспособности (International Tax Competitiveness Index) — относительное сравнение налоговых систем стран ОЭСР с точки зрения конкурентоспособности, разработанный американским аналитическим центром Tax Foundation.

Международный индекс налоговой конкурентоспособности (ИТСИ) призван измерить степень соответствия налоговой системы страны двум важным аспектам налоговой политики: конкурентоспособности и нейтральности.

Конкурентоспособная налоговая система определяется как та, что поддерживает относительно низкие предельные налоговые ставки.

Нейтральная система налогообложения, при истолковании показателя ИТСИ, понимается как направленная на получение наибольшего дохода с наименьшими экономическими диспропорциями. Это означает, что предпочтение не отдается ни потреблению, ни сбережениям. Это также означает незначительное или полное отсутствие целевых налоговых льгот для конкретных видов деятельности, осуществляемых предприятиями или частными предпринимателями.

Налоговая система, соответствующая данным характеристикам, способствует устойчивому экономическому росту, привлечению инвестиций, обеспечивая достаточные доходы для государственного бюджета.

Международный индекс налоговой конкурентоспособности дает возможность соотнести и сравнить налоговые системы развитых стран. Для расчета ИТСИ проводится анализ более сорока переменных налоговой политики. Индекс учитывает следующие группы налогов: корпоративные, индивидуальные, на потребление, на имущество, а также на доходы от внешней торговли. Расчет проводится применительно к 37 странам – членам Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по названным пяти категориям.

Корпоративный налог - это прямой налог на прибыль корпорации. Данный налог существует во всех странах, входящих в ОЭСР, однако налоговые ставки и налогооблагаемые базы значительно варьируются. Очевидно, что корпоративный налог снижает чистую прибыль корпораций, а это в свою очередь увеличивает стоимость капитала, что приводит к снижению уровня инвестиций и производительности экономики (снижение ВВП). Кроме того, высокие ставки корпоративного налога вынуждают корпорации снижать расходы на заработную плату работников, приводят к уменьшению доходности для инвесторов и повышению цен для потребителей.

Индивидуальные налоги являются основным источником налоговых поступлений государств. Индивидуальные налоги взимаются с доходов физического лица или домохозяйства (с заработной платы, дивидендов). Эти налоги, как правило, являются прогрессивными. Кроме того, в странах действуют на социальное обеспечение или налогами на социальное страхование, доходы от которых обычно направляются конкретно на программы социального страхования. Преимущество индивидуальных налогов заключается в том, что они являются одними из наиболее прозрачных налогов. Налогоплательщики получают информацию об общей сумме уплаченных в отличие, например, от налогов на потребление, которые взимаются и перечисляются бизнесом, и физическое лицо может не знать о своем общем налоговом бремени на потребление. Также стоит отметить, что физические лица облагаются налогом на свои сбережения через налоги на прирост капитала и дивиденды. В большинстве случаев эти налоги являются вторым уровнем налога на прибыль корпораций и могут влиять на решения о том, сколько экономить и инвестировать. Высокие налоги на прирост капитала и дивиденды могут снизить совокупные сбережения и инвестиции в стране.

Налоги на потребление взимаются с покупок физическими лицами товаров и услуг. В странах ОЭСР и в большинстве стран мира налог на добавленную стоимость (НДС) является наиболее распространенным налогом на потребление. Большинство налогов на потребление либо не облагают налогом промежуточные производственные затраты, либо позволяют зачесть уже уплаченные налоги, что делает их одним из наиболее экономически эффективных способов увеличения налоговых поступлений при условии эффективного определения налоговой базы, когда сборы налога на потребление равны сумме конечного потребления в экономике, умноженной на ставку налога с продаж или НДС.

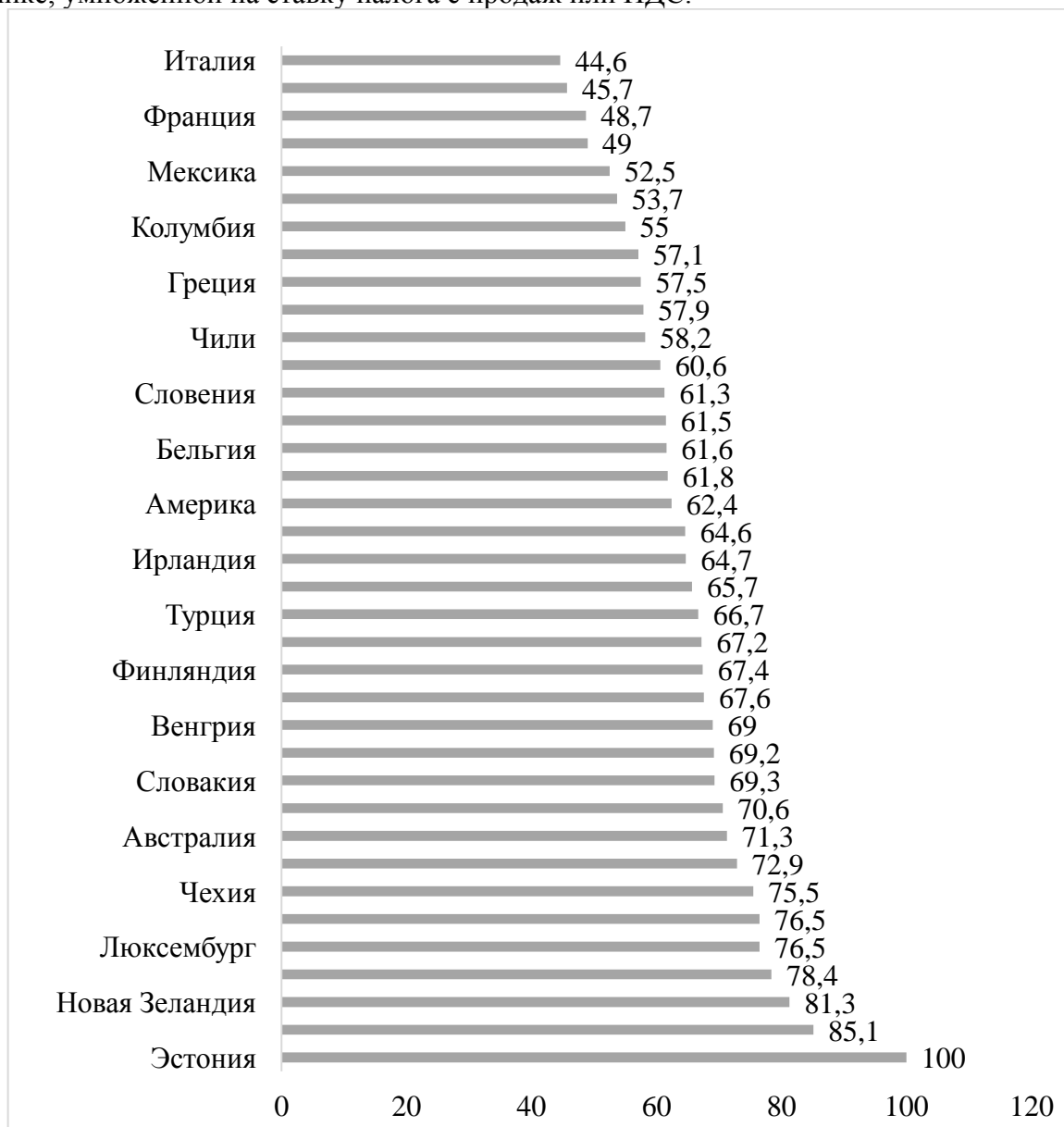


Рисунок 1 – Международный индекс конкурентоспособности налоговой системы за 2021 год

Глобализация экономики позволила предприятиям выходить на международный рынок, чтобы охватить более широкий круг клиентов и выстроить цепочки поставок по всему миру. Странами разработаны правила устанавливающие, как корпоративный доход, полученный в зарубежных странах, облагается налогом внутри страны. Наблюдается растущая тенденция перехода от общемирового налогообложения к системе территориального налогообложения, при которой корпоративный налог страны ограничивается прибылью, полученной в пределах ее границ. С 1990-х годов число стран ОЭСР с мировыми налоговыми системами сократилось

с более чем 20 до нескольких. При расчете индекса учитывались правила уплаты налогов компаниями, действующими на международном рынке.

Рассмотрим результаты исследования конкурентоспособности стран ОЭСР американского аналитического центра Tax Foundation за 2021 год (Рис. 1) [4].

Многие зарубежные страны делают ставку на минимизацию корпоративных налогов (налогов на юридических лиц) и налогов на доходы физических лиц при увеличении налоговых поступлений в бюджет за счет налогов на доходы от внешней торговли и налогов на добавленную стоимость.

В настоящее время в связи с глобализацией экономики возросла мобильность капитала. Компании могут выбирать в экономику какой страны выгоднее инвестировать. Это приводит к тому, что компании выбирают для инвестирования капитала страны с наименьшей налоговой ставкой в целях максимизации суммы прибыли после взимания налогов. То есть, высокие налоговые ставки приводят к оттоку капитала из страны, тем самым замедляя экономический рост. Кроме того, высокие налоговые ставки могут препятствовать внутренним инвестициям и приводить к уклонению от уплаты налогов.

Стоит отметить, что Европейский Союз поддерживает мнение, что согласование на международном уровне общей базы корпоративного налогообложения или обеспечение минимальной эффективной налоговой ставки для всех компаний можно рассматривать как нечто позитивное, даже если это противоречит понятию справедливой налоговой конкуренции между государствами.

Страны, получившие низкий международный индекс налоговой конкурентоспособности (ITCI), взимают относительно высокие предельные ставки налога на доходы корпораций (налоги на прибыль). Исландия, Мексика, Португалия, Франция и Италия, находящиеся в нижней части рейтинга, имеют ставки налога на прибыль организации выше среднего. Так, ставки корпоративного налога в 2021 году в Исландии составили 20%, в Мексике – 30%, в Португалии – 21%, во Франции – 33,33%, в Италии – 24%. Исключением является Польша, где ставка корпоративного налога составляет 19%. Стоит отметить, что Россия не входит в данный рейтинг, однако ставка налога на прибыль в размере 20% могла бы отнести ее к данной категории стран.

Кроме того, во всех пяти упомянутых выше зарубежных странах действуют высокие ставки налога на потребление, которые составляют 20 и более процентов, за исключением Мексики, где ставка равна 16%.

Таким образом, исследование американской компании в большей степени отражает привлекательность стран с точки зрения наличия оптимальных налоговых условий для развития бизнеса. Согласно исследованиям ОЭСР, корпоративные налоги в наибольшей степени могут препятствовать экономическому росту, в то время как налоги на доходы физических лиц и налоги на потребление делают это в меньшей степени. Налоги на недвижимое имущество оказывают наименьшее влияние на экономический рост.

Изучив конкурентоспособность стран Организации экономического сотрудничества и развития, можно заключить, что налоговая конкуренция сдерживает чрезмерное повышение налогов, предотвращает формирование налоговых картелей, способствует инвестициям и экономическому росту, стимулирует рост производительности и развитие инноваций, а также оказывает влияние на государства в целях повышения эффективности сбора и расходования налогов.

Библиографический список

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учеб. – М.: Изд-во Юрайт, 2019. – 436 с.
2. Портер М. Международная конкуренция: Конкурентные преимущества стран. — М.: Альпина Паблишер, 2020. - 948 с.
3. Анисимова А.А. Конкурентоспособность налоговой системы в современных условиях: основные факторы и тенденции // Финансовая аналитика: проблемы и решения - 2016. - №25. – С. 307.

4. Международный индекс конкурентоспособности налоговой системы 2021 [Электронный ресурс]. – URL: <https://taxfoundation.org/publications/international-tax-competitiveness-index/>

Научный руководитель – Милованов Е.А., к.э.н., доцент

Уклонение от уплаты налогов как составляющая теневой экономики

Лунина Наталья Алексеевна

*Алтайский государственный университет
г. Барнаул*

В условиях рыночной экономики, несмотря на стабилизацию экономической ситуации России, отдельные сектора экономики по-прежнему частично находятся «в тени», тем самым снижая значение многих макроэкономических показателей, в том числе ВВП. Эта ситуация происходит не только в России, но и в других государствах. Одним из направлений теневой экономики – уклонение от уплаты налогов. Уклонение от уплаты налогов является экономическим процессом, в результате которого часть общества по определенным причинам (финансовые, моральные, политические, психологические) не перечисляют или перечисляют не всю долю своего дохода в бюджет государства, несмотря на требования закона, но, в свою очередь, пользуются благами государства, как и остальные члены общества, которые свои обязательства выполнили.

Государство в последнее время предлагает предпринять серьезные меры с целью ограничения теневой экономики в налоговой сфере. Вместе с тем в интернете можно встретить предложение теневых услуг, что свидетельствует о том, что теневую экономику не победили, а оценка экономической ситуации в стране показывает, что, несмотря на меры, принятые государством, присутствуют факторы, стимулирующие увеличение этого явления.

К таким факторам относят: рост налогов, например, выросла ставка НДС с 1% до 20%, также увеличилась ставка акциза на бензин [1]; увеличение цен на топливо, в том числе бензин; девальвация национальной валюты (падение валютного курса рубля относительно курса валют, имеющий наибольшую оборачиваемость на мировых рынках) как негативный фактор для предпринимателей, использующих зарубежные товары (сырье, продукция, комплектующие) [2]; снижение покупательской способности среднедушевых доходов населения регионов; рост количества социально незащищенных граждан, бедных в стране [3]; увеличение пенсионного возраста; уменьшение степени доверия государству порождает нежелание платить налоги, на лицо мультипликативный эффект, один фактор усиливает действие другого; санкции США и ряда западных стран, ожидание очередных санкций.

Согласно статистике, количество случаев привлечения к налоговой ответственности растет в последние годы. В первом полугодии 2020 г. чаще всего применялась статья 199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов / сборов, страховых взносов, подлежащих уплате организациями). В большинстве случаев к ответственности привлекались руководители хозяйствующих субъектов. Кроме того, довольно часто наказанию подвергались генеральные и финансовые директора, а также лица, фактически осуществлявшие управление организацией. В настоящее время основным наказанием за совершение налоговых преступлений является штраф, в то же время применяется и лишение свободы, назначаемое как условно, так и с реальным сроком [4].

К основным схемам уклонения от уплаты налогов относят: создание фирм-однодневок; деление бизнеса; замена гражданско-правовых отношений; манипуляция ценами [1]. Сейчас в России зачастую уклоняются от уплаты налога на прибыль и НДС. К самому распространенному виду налоговых преступлений в России относят схему, при которой создают искусственный документооборот, при этом завышают расходы и занижают прибыль,

с которой впоследствии уплачивают налог на прибыль, естественно, в меньшем размере, чем он должен был быть на самом деле. Также на сумму завышенных расходов выставляют вычеты НДС в налоговых декларациях. Но, так как нерадивый налогоплательщик не нес фактически расходы и не платил НДС, то не имел права на вычеты, соответственно, не имел права указывать их в декларациях. Таким образом, он уклонился от уплаты НДС на сумму вычетов.

Вместе с тем распространено незаконное возмещение из бюджета НДС. Зачастую это относится к сфере строительства, торговли, транспорта. Совершаются такие преступления руководителями организаций при соучастии их подчиненных, а также лицами, являющимися владельцами и руководителями бизнеса. Но налоговая преступность не стоит на месте, приобретаются новые формы, создаются новые схемы и способы уклонения от уплаты налогов.

Обратимся к статистике, по оценке ЦБ, общие масштабы сомнительных операций в России – обналичивания, нелегального вывода средств, отмыывания денег – за 2020 г. снизились более чем на четверть, по сравнению с 2019 г. [5]. Рассмотрим подробнее, вывод средств за рубеж по фиктивным контрактам уменьшился на 21%, причем творчество мошенников не знает границ, они придумывают десятки вариантов вывода денежных средств. К наиболее распространенным относят сделки по международным перевозкам, рекламным услугам и операции с ценными бумагами. Количество таких сделок сокращается, как и сокращается объем вывода средств за границу через механизм переуступки долга.

Более чем на 33,0% снизились объемы обналичивания в финансовом секторе. Произошло это по объективным причинам, а именно, в связи с коронавирусными ограничениями. При этом самая популярная схема – это продажа наличной выручки торговым, сервисным, туристическим компаниям, ресторанам. Вместе с тем возросла активность операций по исполнительным документам с целью обналичивания. Делается это через исполнительные надписи нотариусов и удостоверения комиссии по трудовым спорам. Объем таких операций вырос за год до 25,0 млрд. руб. (на 60%).

Хотелось бы отметить, что структура теневого рынка, обналичивания меняется, но все также неизменны лидеры по спросу на теньевые финансовые операции. В 2020 году, как и в 2019 к таким относят строительный сектор – 38% от общего объема, торговля – 23% и сектор услуг – 22%.

Таблица 1 – Удельный вес теневого экономики в ВВП России, %

Годы	ВВП, трлн. руб.	Величина теневого экономики	
		трлн. руб.	% к ВВП
2016	86,0	24,3	28,3
2017	92,0	18,9	20,5
2018	103,6	20,7	20
2019	110,5	20,0	18,1
2020	106,7	20,5	19,2

По данным официальной статистики [6], в России за период 2016-2020 гг. наблюдалось существенное увеличение ВВП, который 2016 г. составлял 86 трлн. руб., в 2017 г. – 92 трлн. руб., а в 2020 г. ВВП составил 106,7 трлн. руб., при этом доля теневого экономики за три последних года уменьшается с 28,3% до 19,2%. Таким образом, общий уровень теневого сектора за последние годы неуклонно снижается.

Библиографический список

1. Жилкин М.Г. Преступления в сфере предпринимательской деятельности: проблемы классификации и дифференциации ответственности: монография. – М.: Юриспруденция, 2019. – 144 с.
2. Воробьева В.В., Воробьев С.П. Факторы прекращения деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей России в 2020 году // Государство и общество России в контексте современных геополитических вызовов: новации, экономика, перспективы:

материалы XII Всеросс. научн.-практ. конф. – Чебоксары: Издательско-полиграфическая компания «Новое время», 2021. – С. 118-121.

3. Воробьев С.П. Факторы роста цен на продукты питания в России в 2020 году // Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – 2020. – №17. – С. 32-35

4. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.

5. Официальный сайт Следственного комитета Российской Федерации / [Электронный ресурс]. – URL: <https://sledcom.ru/>.

6. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru/>.

Научный руководитель – Воробьева В.В., к.э.н., доцент

Эффективность налога на доход физических лиц в современных реалиях

Ляпин Данила Александрович

Воронежский государственный университет

г. Воронеж

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – это основной прямой налог для физических лиц. Государство обязывается его платить с любого дохода (за исключением доходов, указанных в ст. 217 НК РФ): от сдачи квартиры в аренду до покупки акций. Налогоплательщики подразделяются на 2 группы:

- налоговые резиденты РФ (фактически проживающие на территории РФ более 183 дней в году). В этом случае не важно гражданство;
- нерезиденты РФ, получающие доход на территории РФ.

Рассмотрим основные ставки НДФЛ в России. Так большинство налоговых резидентов РФ облагаются по налоговой ставке в размере 13%, но с 1 января 2021 года введена повышенная ставка НДФЛ в размере 15%. Ею облагаются те, кто зарабатывает больше 5 млн. рублей в год, облагаются по ставке 15%. В таком случае повышенная ставка применяется только к сумме, превышающей 5 млн. рублей.

Базовой ставкой для нерезидентов Российской Федерации является 30%. Максимальной ставкой является 35%, применяемая к доходам резидентов в виде выгоды по займам, рекламных призов и др. Если доход был получен в государстве, резидентом которого гражданин не является, то ему необходимо заплатить в нем повышенный НДФЛ (в среднем 30%), а после заплатить НДФЛ еще и на Родине (если отсутствует договор об избежании двойного налогообложения).

Как и все налоги подоходный имеет, как преимущества, присущие прямым налогам, так и недостатки. Основным преимуществом подоходного налога безусловно является пополнение бюджета страны. Обратимся к статистике доходов от НДФЛ в структуре консолидированного бюджета Российской Федерации в промежуток с 2006 по 2020 года, предоставленной в Таблице 1.

Более наглядно таблицу 1 можно представить в виде диаграммы, изображенной на рисунке 1. Мы видим постоянный рост доходов от НДФЛ в структуре консолидированного бюджета Российской Федерации. Следовательно, увеличивается бюджет, расходуемый на общегосударственные вопросы, национальную оборону, социальные затраты и т.д.

Таблица 1 - Объем НДФЛ в структуре доходов консолидированного бюджета РФ за 2006-2020 гг. (млрд руб.)

Доход от НДФЛ, млрд. руб.	Год
930,4	2006
1 266,6	2007
1 666,3	2008
1 665,8	2009
1 790,5	2010
1 995,8	2011
2 261,5	2012
2 499,1	2013
2 702,6	2014
2 807,8	2015
3 018,5	2016
3 252,3	2017
3 654,2	2018
3 956,4	2019
4 253,1	2020

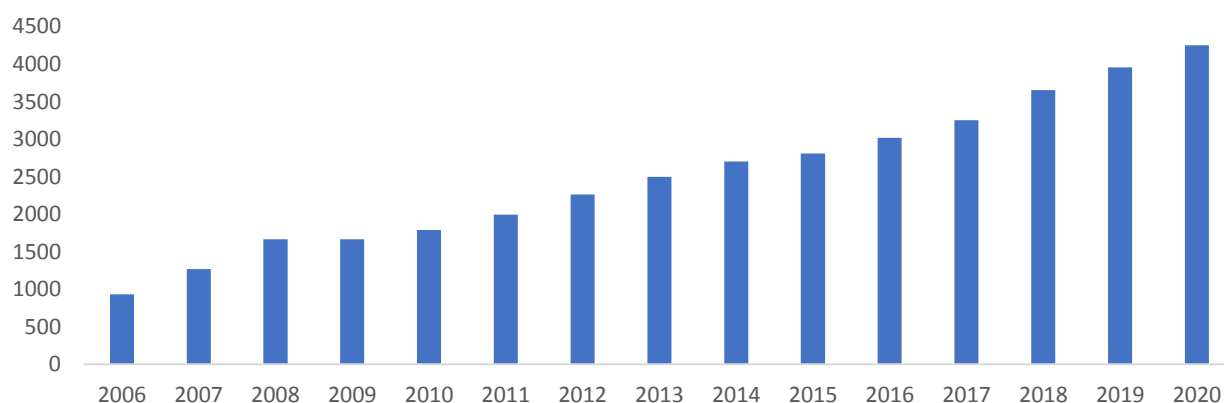


Рисунок 1 - Объем НДФЛ в структуре доходов консолидированного бюджета РФ за 2006-2020 гг. (млрд руб.)

Поступления налога на доходы физических лиц выполняют регулирующую функцию финансовой поддержки региональных и местных бюджетов субъектов РФ.

Но несмотря на огромную пользу подоходного налога, он имеет и свои недостатки, одним из которых является снижение платежеспособности населения из-за передачи части своих доходов, в большинстве случаев в РФ – 13 %, государству. Хотя классики экономической мысли считали, что физические лица обязаны платить налог пропорционально их доходу.

Самый сильный аргумент в пользу прогрессивного налогообложения заключается в том, что оно ведет к социальному равенству, а пропорциональное налогообложение - нет. По мере увеличения дохода предельная полезность дохода постепенно уменьшается. Таким образом, если более высокий доход будет облагаться налогом по более высокой ставке, это соответствует принципу справедливости. Прогрессивное налогообложение помогает государству сократить неравенство доходов за счет перераспределения налогов. Когда неравенство в распределении богатства уменьшается, склонность к потреблению возрастает. Повышение совокупного спроса на товары и услуги стимулирует инвестиции и предоставляет большие возможности для занятости.

Вторым крупным недостатком данного налога, как и многих других прямых налогов, является уклонение от его уплаты. Это касается и как бедных слоев населения, заработная плата которых либо приравнивается к минимальному размеру оплаты труда (МРОТ), либо не сильно его превышает, так и богатейших граждан страны, подоходный налог которых в несколько раз больше средней зарплаты по стране.

Из неуплаты налога вытекает следующий немаловажный недостаток – переход в теневую экономику, что означает снижение государственного бюджета, рост коррупции, злоупотребление властью и многое другое.

А как же можно не платить НДФЛ? Например, если какой-либо товар был продан или недвижимость сдана в аренду за наличные деньги. Но необходимо помнить, что уклонение от уплаты налогов – это преступление (ст. 199 УК РФ). Рассмотрим несколько преступных схем по неуплате подоходного налога на фондовом рынке, одном из самых важных и надежных направлений в наше время. Так как брокер и банк – это агенты государства, то весь доход, который проходит через них зафиксирован, что увеличивает контроль. Но существует вариант избежать уплату НДФЛ – найти брокера, не являющегося налоговым агентом и офшорный банк, через который можно будет вывести доход без отчета государству.

Помимо этого, в Российской Федерации существует “дыра” анонимного обмена криптовалюты за наличные. Так, деньги, лежащие на счету офшорного, можно вывести в криптовалюту (например, в биткоин), а затем обменять на наличные через обменник. Эта схема уже известна не первый год и в ближайший год-два ее постараются закрыть.

Эффективная налоговая система является основной функцией эффективного государства. Общепринято, что хорошо спроектированная и правильно управляемая налоговая система – это одна из основ, необходимых для устойчивого экономического роста. Поэтому перед государством всегда стоит дилемма, какие ставки надо применять, чтобы не сильно нарушать принцип социальной справедливости.

Мы движемся в общество цифровой экономики, где все транзакции будут прозрачны, наличных денег не будет, а значит уклоняться от уплаты налогов станет практически невозможно.

Библиографический список

1. ФНС России: Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/>
2. Борисов Д. Библия капиталиста [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.livelib.ru/book/1003745613-bibliya-kapitalista-denis>.
3. Минфин России: Консолидированный бюджет Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/conbud/>

Научный руководитель – Качур О.В., к.э.н., доцент

«Голландский сэндвич»

Макарова Ксения Алексеевна

*Владимирский государственный университет имени А.Г. и Н.Г. Столетовых
г. Владимир*

Актуальность темы научной работы заключается в том, что в настоящее время, особенно в условиях пандемии, корпорации ищут способы сохранения своей прибыли путем использования льготного режима налогообложения, который предлагают компаниям правительства многих стран. На фоне государств с высокими налогами, растущими с каждым годом, страны с низкими налоговыми ставками все чаще привлекают владельцев больших корпораций. Изучение данной темы поможет выяснить насколько легальна такая схема

оптимизации налоговых обязательств как «голландский сэндвич» и можно ли с помощью этой схемы сохранить, а может даже и увеличить прибыль своей компании.

Цель: проанализировать популярную в США схему оптимизации налоговых обязательств. Задачи: изучить структуру данной схемы; рассмотреть принципы работы схемы; выявить налоговые преимущества схемы.

Объектом являются общественные отношения, связанные с системой налогообложения в зарубежных странах. Предмет: налоговое законодательство Нидерландов, практика применения схемы. Методология исследования работы составляет совокупность методов научного познания. В ходе исследования были применены общенаучные методы, такие как анализ, при разборе материалов авторов и их взглядов на легальность схемы «голландский сэндвич». Кроме того, такие методы как индукция и дедукция при выявлении результатов исследования. В данной работе, из частнонаучных методов, использовался системно-структурный метод при рассмотрении нормативных правовых актов, регламентирующих налоговую деятельность зарубежных стран.

Соединенные Штаты Америки занимают первое место по количеству корпораций, использующих офшорные схемы, чтобы избежать налогообложения, а также по «изобретательности» бизнесменов по составлению всемирных схем оптимизации налогообложения, позволяющих компаниям сохранять свою прибыль. По подсчетам экспертов американского делового журнала «Bloomberg Businessweek», за год из казны США теряется около шестидесяти миллиардов долларов. При этом отмечается, что компании действуют совершенно законно [1].

Одной из самых популярных схем оптимизации налогообложения в США является схема под названием «голландский сэндвич» или «двойная ирландская с голландским сэндвичем». Схема работает посредством использования трех компаний – одной голландской и двух ирландских. С сэндвичем эта схема сравнивается по причине того, что ирландские компании выступают в роли «хлеба», а голландская, как «сыр» или «колбаса» находится между двумя первыми. Создание данной схемы приписывают Дж. Вейну – государственному секретарю по экономическим вопросам, налоговому юристу США. Схема используется преимущественно крупными корпорациями для оптимизации прибыли и доходов от объектов интеллектуальной собственности компании и действительно приводит к значительному уменьшению налогов не только на территории США, но и на территории государств непосредственного возникновения доходов.

Как уже было отмечено, для схемы «двойная ирландская с голландским сэндвичем» создается три компании. Первая из двух ирландских компаний является офшорной и владеет правами на интеллектуальную собственность. Компания регистрируется как налоговый резидент в таких офшорных зонах, как, например, Бермудские острова, так как по закону Ирландии, компания является резидентом той страны, из которой она управляется. Налоговым же резидентом Ирландии является вторая компания, права которой лицензируются первой компанией. Именно она получает доходы от использования прав во всех странах, кроме США, при этом, налогом облагается только разница между лицензионными платежами и доходами. На эту разницу распространяется налог около 12% [3].

Свои деньги проводят через Нидерланды по рассматриваемой схеме подавляющее большинство крупных западных компаний, работающих в Европе. Схемой пользуются такие гигантские корпорации как Google, Apple, Microsoft, Ikea, Starbucks, Facebook, Amazon, McDonald's и многие другие. Список можно продолжить различными футбольными клубами, нефтедобывающими предприятиями, автопроизводителями. Каждая из данных компаний имеет своего «родственника» в Голландии. Нет оснований взимать с них налог на добавленную стоимость (НДС), так как эти компании практически не ведут никакой деятельности в Нидерландах: не имеют наемных работников, не производят товары, не оказывают услуги, не закупают сырье и т.д. Легальные офшорные схемы позволяют вышеперечисленным и многим другим компаниям сохранять почти 90% налогов.

В общем виде схема выглядит так: крупная компания сначала создает в Ирландии штаб-квартиру, а затем дочернюю компанию, но уже в так называемом «налоговом убежище» и передает «дочке» права на интеллектуальную собственность. Однако, согласно ирландскому законодательству, прежде чем отправить лицензионное вознаграждение – роялти в дочернюю фирму, должна оплатить налоги на перевод денежных средств. Во избежание этого, компания создает еще одну «дочку» в Нидерландах и отписывает на нее 90% всех выполненных работ. За это компания переводит Голландии уже не роялти, а производственные заработанные денежные средства. Таким образом прибыль материнской компании превращается в ее расходы. Cl. Fuest, F. Hugger, Fl. Neumeier показывают, что 82% немецких транснациональных корпораций, имеют так называемую «налоговую гавань» и дочерние компании. Эти дочерние компании заметно более прибыльны, чем те, которые не находятся в «убежищах». Результаты анализа указанных авторов показывают годовая потеря налоговой базы для Германии составляет 5,4 миллиарда евро. Это означает потерю налоговых поступлений в размере 1,6 млрд евро в год [6].

Рассмотрим, как работает данная схема на примере компании Google. Данная корпорация имеет офисы по всему миру, но по сути, ее страна - США. Google открыл офис в Дублине, Ирландии и взял на работу около 2000 человек. Эта компания называется «Google Ireland LTD». Гугл имеет и другую компанию под названием «Google Ireland Holding», но эта компания не имеет физического офиса с персоналом в Ирландии. Компания полностью управляется с Бермудских островов. Эта компания владеет всей внутренней собственностью, брендами, наименованиями, технологиями, системами, патентами, правами и многим другим. Согласно ирландскому законодательству, если компания управляется из другого места, то она и налогом облагается в другом месте. Получается, что Гугл Холдинг облагается налогом на Бермудских островах, который составляет 0% на добавленную стоимость (НДС). У них также есть компания в Амстердаме, называется она «Google Netherlands B.V.».

Как это работает? Клиент, покупающий рекламу у Google США за 1000\$. Google США заплатит 800\$ в «Google Ireland Holding» за управление и обработку продажи, то есть за создание компании, использование брендов и многое другое. «Google Ireland Holding» заплатит 700€ в «Google Ireland LTD» за выполнение работы. «Google Ireland LTD» выплатит эти 700€ в «Google Netherlands B.V.». И наконец, в соответствии с Голландским законом, эти деньги будут возвращены в «Google Ireland Holding» в Ирландии. Таким образом, 700€ изначальной прибыли легально переехали на Бермуды без ирландского налогообложения и без любых других налогов. 300€ были потрачены использование для оплаты текущих расходов и трат, зарплат, налогов и прочего внутри группы. И это все полностью легально.

Однозначно Google не является единственной компанией, использующей такую схему. Например, компания Apple огромную часть своих доходов в Европе отправляет на счета дочерней компании, зарегистрированной на Британских Виргинских островах. Разница между действиями первой и второй компаний состоит лишь в том, что Apple разбивает перекачиваемую сумму на пять потоков, идущие через пять созданных ранее дочерние компании. По подсчетам испанского делового издания европейские филиалы Amazon, Apple, Facebook и Google перевели в офшоры через схему «голландский сэндвич» около €200,000 млрд [2].

Таким образом, очевидно, что транснациональные корпорации путем переправления своей прибыли, а также доходов дочерних компаний через Нидерланды экономят миллионы евро. Финансовый «голландский сэндвич» по факту выполняет ту же функцию, что и обычный «съедобный сэндвич»: обманывает желудок, а в нашем случае, налоговые органы многих государств, создавая ощущение «сытости» минимальным количеством «еды». Территория Нидерландов, называемая также «налоговым раем», является ключевым звеном для большинства компаний в процессе максимизации ими прибыли.

Существуют различные мнения по поводу легальности данной схемы. А. Лежур – эксперт из управления анализа экономической политики министерства экономики

Нидерландов с уверенностью считает, что государство несет ответственность лишь за 15% глобального уклонения от уплаты налогов [4]. Таким образом, по его мнению, Нидерланды грабят своих коллег по Европейскому Союзу из-за возведения в своей стране системы легальной оптимизации чужих налогов. Просачивание чужих денег через Нидерланды приносит голландской экономике два миллиарда евро чистого дохода каждый год. В голландском же министерстве экономики не находят ничего криминального в низких ставках налогообложения страны и считают это обычной конкуренцией на рынке сборов.

Торговый кодекс Нидерландов – основной документ, регулирующий деятельность офшорных зон Голландии. Согласно ему, все офшоры имеют право вести любую, не запрещенную законом деятельность. Для осуществления некоторых видов деятельности, таких как страховая и банковская, требуется получение лицензии. Каждая компания должна иметь зарегистрированный офис или зарегистрированного агента на территории Нидерландов. Одной из обязанностей всех фирм является ведение бухгалтерского учета и предоставление ежегодной финансовой отчетности. Каждая компания должна иметь как минимум одного директора и акционера, на практике, желательно, чтобы директор был резидентом данной страны, что позволяло бы ему реально управлять компанией.

Стоимость учреждения голландского офшора составляет примерно 10 тысяч евро, а срок создания такого офшора обычно занимает не больше четырех недель.

Стратегии минимизации корпоративного налога прочно закреплены в корпоративной сфере. Корпорации преуспевают в минимизации своих налоговых счетов при поддержке консалтинговых фирм. Хотя точка зрения о том, что бизнес должен вносить большой вклад в государственные финансы, разделяется все большим числом международных лидеров, минимизация корпоративных налогов по существу считается законной [5].

В заключение можно сделать вывод о том, что, в общем и целом, Голландия не является классическим офшором, однако предоставляет для определенного вида деятельности достаточно хорошие налоговые льготы. Государство Нидерланды не входит в «черный список» офшоров и подходит для ведения среднего и крупного бизнеса.

Библиографический список

1. Баронов В. И. Свободные экономические и офшорные зоны: учебное пособие / В.И. Баронов, Г.М. Костюнина. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 560 с.
2. Старостина М.И. Оффшорный бизнес в современном мире // Российский внешнеэкономический вестник. – 2014. – № 6. – С. 65-80.
3. Деружинский Г.В. Экономико-правовые аспекты основных оффшорных зон / Г.В. Деружинский, А.П. Шрамко // Эксплуатация морского транспорта. – 2021. – № 3. – С. 31-49.
4. Мамедов П. Р. Оффшорные зоны и перспективы их развития в современном мире / П.Р. Мамедов, Я.Э. Кондратьева // Инновационное развитие науки: возможности, проблемы, перспективы: монография. – Москва, 2019.
5. Anesa M., Gillespie N., Spee A. P., Sadiq K., The legitimization of corporate tax minimization // Accounting, Organizations and Society. – 2019. – Vol. 75. – Pp. 17-39.
6. Fuest Cl., Hugger F., Neumeier Fl. Corporate profit shifting and the role of tax havens: Evidence from German country-by-country reporting data // Journal of Economic Behavior & Organization. – 2022. – Vol. 194. – Pp. 454-477.

Научный руководитель – Погодина И.В., к.ю.н., доцент

Налогообложение как социальный процесс и его влияние на формирование налоговой культуры населения в России

Мартынкин Павел Анатольевич

*Казанский инновационный университет им. В.Г. Тимирязова
г. Казань*

В настоящее время налоговая система России, которая основана на принципе социальной справедливости, реализуется, на наш взгляд, не в полной мере. Данный факт является следствием отсутствия ряда социальных норм в налоговом законодательстве, а также разрыва налоговой политики и приоритетов социального развития общества. Функционирующая система налогообложения оказывает непосредственное влияние на формирование сознания граждан, на их налоговое поведение. Это с одной стороны, отражает уровень правосознания налогоплательщиков и действенность принятого налогового законодательства, а с другой, - уровень налоговой культуры населения. Актуальность выбранной тематики обусловлена тем, что от уровня добросовестности граждан при исполнении ими своих налоговых обязательств зависит пополняемость бюджетной сферы. Таким образом, налоговое поведение может рассматриваться как фактор эффективности налоговой системы.

Целью данной работы является анализ системы налогообложения как социального явления и влияние налоговой культуры в России на нее. В связи с поставленной целью задачами работы являются:

- проанализировать налоговые поступления как главной составляющей, отражающей поведение экономических субъектов;
- проанализировать уровень налоговой задолженности как показателя налоговой культуры граждан;
- выявить закономерности налогового поведения граждан;
- предложить варианты повышения уровня налоговой культуры граждан РФ.

Объектом научного исследования является налогообложение как социальный процесс, в основе которого лежит социальное взаимодействие между его участниками. Предмет исследования – это налоговое поведение, формируемое под влиянием процесса налогообложения.

Методологической базой научного исследования, проведенного в данной работе, стали системный и сравнительный анализ, сравнение и группировка и анализ причинно-следственных связей.

На современном этапе налогообложение физических лиц является неотъемлемой частью формирования налоговых доходов государственного бюджета. Налоговые обязательства вне зависимости от типа налогоплательщика будь то, физическое или юридическое лицо имеет обязательный характер и взимается на безвозмездной основе.

Сущность взимания налогов с граждан с экономической точки зрения характеризуется денежными отношениями, которые складываются у органов государственной власти с физическими лицами в процессе формирования бюджетных фондов. Налоги отражают причастность гражданина к формированию общегосударственных доходов, что позволяет ощутить себя активным членом общества, так или иначе, влияющим на будущее своей страны.

Отношение населения к своим налоговым обязательствам находит отражение в их налоговой культуре, которая основывается на понимании объективной необходимости налогообложения и добросовестном отношении к уплате налогов и сборов. Залог успешного развития и процветания любого государства – это, в том числе и высокий уровень налоговой культуры всех субъектов отношений.

Уровень налоговых знаний, соблюдение норм налогового законодательства, правильность исчисления, своевременность и полнота уплаты налоговых отчислений, а также понимание физическими лицами всей важности для государства и общества уплаты налогов способствует благоприятному росту доходов бюджета, который в последующем путем

перераспределения будет способствовать развитию общества в целом. Конечно, не стоит рассматривать данное понятие только с одной стороны. Помимо того, что налоговая культура охватывает налогоплательщиков она и охватывает непосредственно деятельность налоговых органов. Методы деятельности налоговых органов, которые они используют в процессе своей административной деятельности, также оказывает принципиальное влияние на налогоплательщика. Повышение налоговой культуры зависит не только от существующей законодательной базы, налогоплательщиков, но и качества работы представительных органов власти. На наш взгляд, ключевым показателем эффективности налоговой системы и налоговой культуры является собираемость налогов и сборов в бюджет (см. табл. 1).

Таблица 1 - Поступление налоговых доходов в консолидированный бюджет РФ в 2018-2020 гг., млрд. руб. [2]

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютные изменения 2018г./2020г.
Доходы, всего	37 320,3	39 497,6	38205,7	885,4
Налоговые доходы, всего	28 302,5	31 573,3	32970,5	4 667,9
Налог на прибыль организаций	4 100,2	4 543,2	4 018,4	-81,8
НДФЛ	3 654,2	3 956,4	4 253,1	598,9
НДС	6 017,0	7 095,4	7 202,3	1 185,3
Акцизы	1 589,5	1 792,3	1 800,3	210,8
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	7 476,9	8 167,2	8 286,1	809,2
Прочие	4 791,7	5 301,9	6 697,1	1 905,4

Из таблицы видно, что в 2020 г. в консолидированный бюджет Российской Федерации, поступило 4 253,1 млрд. руб. НДФЛ, что составляет 11% в доходах консолидированного бюджета Российской Федерации. Для данного налога характерны темпы роста, в 2020 году, по отношению к 2018 году на 14%. От уплаты НДФЛ намного сложнее уклониться недобросовестным налогоплательщикам при прочих равных условиях по сравнению с другими видами налогов. НДФЛ довольно несложно поддается контролю налоговыми органами, но это не отменяет тот факт, что по мере ужесточения налоговой системы, объем теневой экономики и выплат зарплат в «конвертах» растёт.

В бюджетах развитых стран, таких как США по разным оценкам поступления НДФЛ составляет более 50% всех налоговых поступлений, такой низкий результат поступлений в нашей стране можно объяснить следующим. Во-первых, по сравнению с развитыми странами реальные доходы нашего населения ниже. Среднедушевые доходы населения в 2018-2020 гг. из расчета по официальным данным Федеральной службы государственной статистики в России составили 34 807 руб., при прожиточном минимуме за этот же период 10 882 руб. Во-вторых, тенденция укрывательства от налогообложения лиц с высокими доходами до сих пор присутствует на сегодняшний день, в связи с чем, в бюджет поступает лишь часть от всех положенных сумм НДФЛ. Это может быть связано и со страховыми взносами, уплачиваемыми в социальные внебюджетные фонды с немалой ставкой 30% от фонда оплаты труда.

Для того чтобы оценить масштабы ухода от налогообложения можно сравнить темпы роста поступления НДФЛ в бюджет с трудоспособным населением по средней заработной плате (табл. 2). По полученным результатам отклонение от полученных в бюджет средств по налогу на доходы физических лиц в 2018 г. составляет порядка 7,2%, в 2019 г. 9,1%, и 2020 г. 7,5% соответственно, полученные результаты косвенно могут свидетельствовать о неполном поступлении НДФЛ в бюджет.

Таблица 2 - Данные для расчета возможных к получению сумм НДФЛ в бюджет [1,3]

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год
НДФЛ, млрд. руб.	3 654,20	3 956,4	4 253,1
Средняя заработная плата по РФ, тыс. руб.	43 724	47 867	51 344
Трудоспособное население, млн. чел.	89 670 798	90 184 931	89 105 831
Ориентировочная сумма НДФЛ в бюджет	3 920,77	4 316,88	4 575,05

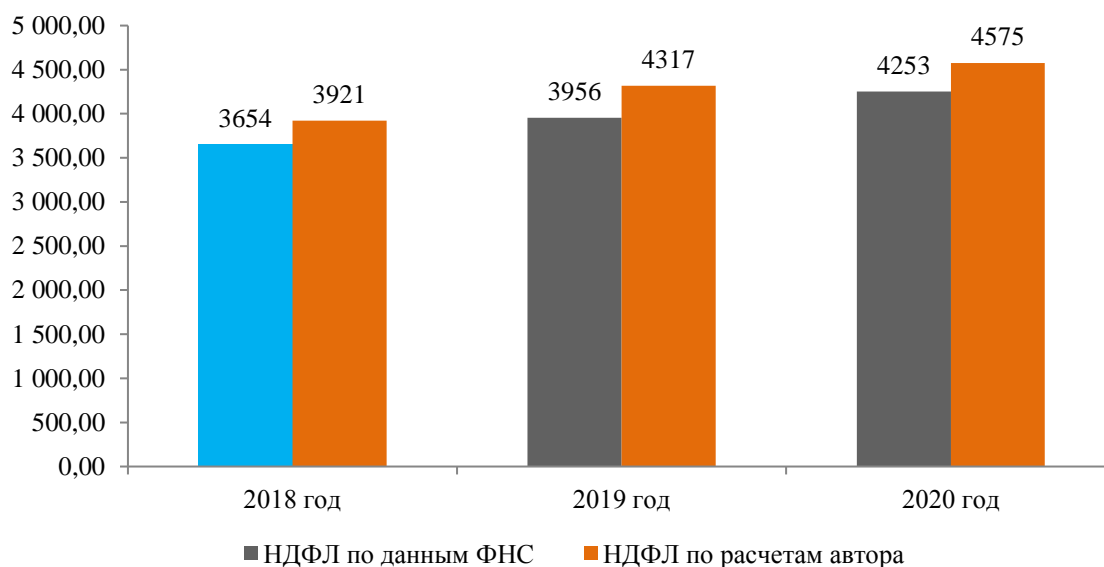


Рисунок 1 - Соотношение сумм поступившего НДФЛ в бюджет и возможно недополученного НДФЛ по расчетам автора за 2018 – 2020 гг., млрд. руб.

Данные по поступлениям НДФЛ в бюджет и собственные произведенные расчеты автора по возможному поступлению этого налога показаны на рис.1.

Разница между анализируемыми суммами, показанными на рис. 1 составляет 8-9%. Соответственно налоговым службам стоит обратить внимание на официальную статистику трудоспособного населения и соотнести ее с имеющимися данными по налогоплательщикам.

Налоговая культура граждан также тесно сопряжена с уровнем добросовестного исполнения своих налоговых обязанностей. По данным социологического опроса граждан, проведенного Центром стратегических разработок, сделаны выводы о том, что в кризисный период в мае 2020 г. по сравнению с декабрем 2019 г. увеличилась доля граждан, которые допускают неуплату налогов, а также тех, кто не имеет своей позиции по данному вопросу [4]. Этот вывод подтверждается и тем фактом, что доля граждан, имеющих задолженность по налогам, увеличилась с 2019 по 2020 гг. на 12%.

Проанализируем темпы задолженности граждан по налогам за последнее время на примере Республики Татарстан по официальным данным ФНС. Данные сведены в табл. 3.

Совокупная задолженность по налогам, включая и юридические и физические лица, в 2021 г. в сравнении с 2020 г. в процентном соотношении увеличилась на 81%, что в абсолютном значении 21 290 080 тыс. руб. По данным на 01.01.2022 г. сумма задолженности начала не существенно, но снижаться. Такая большая разница в значении между 2020 г. и 2021 г. объясняется тем, что началась пандемия, которая в свою очередь нанесла огромный ущерб из-за введения мер по предотвращению коронавирусной инфекции со стороны государства, в результате многие организации понесли убытки.

Таблица 3 - Данные по задолженности физических лиц по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям в консолидированный бюджет РФ за 2019 – 2021 гг., на 1 января [3]

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Совокупная задолженность физических и юридических лиц, тыс. руб.	11 746595	21 290080	20 914740
Налог на доходы физических лиц, тыс. руб.	1 957 692	1 935 633	1 948 093
Транспортный налог в отношении физических лиц, тыс. руб.	1 867 725	1 832 767	1 807 667
Налог на имущество физических лиц, тыс. руб.	606 255	654 752	632 699
Земельный налог в отношении физических лиц, тыс. руб.	482 915	433 778	407 513
ИП и граждане, находящиеся в процедурах банкротства, кол-во	531 354	686 869	785 793
Кол-во физических лиц, имеющих задолженность, кол-во	2 556 224	2 901 197	2 194 022

Задолженность по НДФЛ в Татарстане в течение всего периода практически не меняется, таким же образом себя показывает и транспортный налог - расхождения за 3 отчётных периода составили от 1 до 3%, разница не столь существенна.

В период пандемии резко увеличилась задолженность от лиц, объявивших себя банкротами, так на 01.01.2020 гг. сумма была 531 354 тыс.руб., а уже к 2022 году возросла до 785 793 тыс.руб., в период кризиса предприниматели несут огромные убытки в связи с этим не могут справиться с налоговой нагрузкой и прекращают ведение своей деятельности.

В целом, отношение населения к налогам и их готовность делиться своими заработанными доходами с государством в значительной степени зависят от того, чувствуют ли налогоплательщики обратную «связь от налогов» в виде различных социальных благ, что в значительной степени предопределяется степенью социальной справедливости налогообложения.

На сегодняшний день в нашей стране сформировались негативные тенденции поведения населения в области налогообложения, отмечается низкий уровень налоговой культуры, присутствует недоверие бизнеса и граждан к налоговой системе, особенно в период кризиса. Желание у людей избежать уплаты налогов, на наш взгляд, говорит о низком уровне доверия населения к институтам государственной власти, что свидетельствуют и социологические опросы в этой области.

В 2020 году Центром стратегических разработок были проведены исследование на тему - налоги глазами россиян, где одной из главных задач было выявление налоговой культуры российских граждан и их отношения к системе налогообложения. По результатам социологического исследования, на вопрос «Скажите, пожалуйста, как Вы относитесь к ситуации, когда физические лица уклоняются от уплаты налогов?» всего 54% опрошенных ответили, что налоги обязательны к уплате, и нельзя оправдать того, кто их не уплачивает, 35% процентов граждан ответили, что иногда допустимо не уплачивать налоги, оставшиеся 11% затруднились ответить. Таким образом, индекс лояльности к уклонению от уплаты налогов в общем уровне налоговой культуры составляет 0,54. Скорее всего, граждане РФ еще не до конца понимают необходимые в современном обществе ценности, не осознают, что в основе налоговых отношений лежит принцип «налоги – основа благосостояния государства и общества» [4].

Большой процент людей даже не понимают, ради чего их обязывают платить налоги, лишая тем самым определенной части заработанных средств. Граждане считают существующую налоговую систему социально несправедливой. В сравнение можно привести западные страны Европы, в которых, напротив, наблюдается высокий уровень налоговой культуры, выражающийся в том, что уплата налогов для граждан служит поводом для

гордости.

Таким образом, к основным факторам, влияющим на показатели налоговой культуры граждан, на наш взгляд, относятся – развитие теневой экономики, что влечет за собой рост уклонения от уплаты налогов, отсутствие основ налоговой грамотности среди населения и непроинформированность граждан в целом.

Для формирования полноценной налоговой культуры необходимо активное взаимодействие органов государственной власти и граждан. С целью повышения уровня налоговой культуры необходимо: обеспечивать граждан всей необходимой информацией в области определения налоговых обязательств; активно развивать институт налогового консультирования со стороны деятельности налоговых служб; проводить налоговые тренинги, семинары, начиная со школьной скамьи.

Активное взаимодействие всех представителей налоговых правоотношений будет способствовать добросовестному исполнению налоговых обязанностей, приведет к осознанию значимости гражданина как налогоплательщика и привьет налоговую культуру младшего поколения.

Библиографический список

1. Официальный интернет-ресурс ЕМИСС [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.fedstat.ru/>
2. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. – URL: <https://minfin.gov.ru>
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/>
4. Официальный сайт Центра стратегических разработок [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.csr.ru/ru/>

Научный руководитель – Кульментьева Г.И., старший преподаватель

Основные тенденции выплат дивидендов коммерческими банками России

Маурер Роман Эдуардович, Лунина Наталья Александровна

*Алтайский филиал РАНХиГС
Алтайский государственный университет
г. Барнаул*

Вопрос, связанный со своевременными выплатами дивидендов и оптимальным распределением прибыли компании на реинвестирование, является довольно актуальным в виду того, что фондовый рынок России – самый молодой. Предлагаем ознакомиться со списком наиболее подходящих дивидендных политик для российских акционерных обществ в различных сферах деятельности (табл.1).

Исходя из данных рекомендаций, можно сделать вывод, что Воробьев А.Г. в большинстве сфер деятельности рекомендует обращаться к консервативному подходу формирования дивидендной политики организации, иными словами – выплачивать акционерам небольшой процент чистой прибыли из дивидендов – до 20%. Как мы уже обсуждали в предыдущем параграфе, преимуществом такой политики выступает возможность компании развиваться быстрее. Помимо этого, в трех сферах автор порекомендовал отдать предпочтение умеренной политике дивидендных выплат от 20 до 50% с чистой прибыли: электроэнергетика, лесная, деревоперерабатывающая и целлюлозно-бумажная, а также легкая промышленность. В свою очередь, агрессивный подход формирования дивидендной политики подходит, как считает автор, только для угольной промышленности, которой предлагается выплачивать более 50% дивидендов от чистой прибыли организации.

Таблица 1 – Оптимальная дивидендная политика в различных сферах деятельности, предложенная А. Г. Воробьёвым [1]

	Оптимальный подход к дивидендной политике	Оптимальный тип дивидендной политики	Оптимальный % дивидендных выплат к чистой прибыли	Оптимальная форма дивидендных выплат
Электроэнергетика	Умеренная	Выплата фиксированных и экстра дивидендов	20-50%	Денежные выплаты/выплаты акциями
Нефтедобывающая	Консервативная	Выплата дивидендов по остаточному принципу	0-10%	Денежные выплаты
Нефтеперерабатывающая	Консервативная	Выплата фиксированных дивидендов	10-20%	Денежные выплаты
Газовая	Консервативная	Выплата фиксированных дивидендов	10-20%	Денежные выплаты
Угольная	Агрессивная	Выплата постоянных дивидендов по отношению к прибыли	50-100%	Денежные выплаты/выплаты акциями
Черная металлургия	Консервативная	Выплата дивидендов по остаточному принципу	0-10%	Денежные выплаты
Цветная металлургия	Консервативная	Выплата дивидендов по остаточному принципу	0-10%	Денежные выплаты
Химическая и нефтехимическая промышленность	Консервативная	Выплата фиксированных дивидендов	10-20%	Денежные выплаты
Машиностроение и металлообработка	Консервативная	Выплата дивидендов по остаточному принципу	0-10%	Денежные выплаты
Лесная, деревоперерабатывающая и целлюлозно-бумажная	Умеренная	Выплата фиксированных и экстра дивидендов	20-50%	Денежные выплаты/выплаты акциями
Промышленность стройматериалов	Консервативная	Выплата фиксированных дивидендов	10-20%	Денежные выплаты
Легкая промышленность	Умеренная	Выплата фиксированных и экстра дивидендов	20-50%	Денежные выплаты/выплаты акциями
Пищевая промышленность	Консервативная	Выплата дивидендов по остаточному принципу	0-10%	Денежные выплаты

Существуют и другие исследования по данной теме. Например, Т.А. Щербина [2] выделяет следующие критерии для оценивания дивидендной политики российских организаций: может ли акция быстро продаваться – ликвидность; история выплат дивидендов: продолжительность, регулярность, как именно выплачивались, когда не выплачивались и по

каким причинам; дивидендная доходность – коэффициент прибыли организации с каждого вложенного рубля.

Исходя из аналитики 360, можно выделить некоторые особенности реализации дивидендной политики российскими компаниями: доходность фондового рынка России можно охарактеризовать как невысокую. Среднее значение по акциям компаний за 2019-2020 годы – 4%; дифференциацию среднего значения доходности по акциям можно назвать сильной. Так, максимальное значение зафиксировано у компании «Башнефть» (16,8%), а минимальное – «Газпромнефть» (1,2%). Однако стоит отметить, что данные показатели нельзя назвать большими для доходности; акции организаций, которые анализировали, обладают большим «удельным весом» в сравнении с обычными акциями в общей сумме. Говоря о привилегированных акциях, такие могут предложить только шесть организаций: «Нижнекамскнефтехим», «Ростелеком», «Сбербанк России», «Сургутнефтегаз», АК «Транснефть» и «Российские сети»; исходя из специфики отрасли компании, доходность по акциям может отличаться. Самыми доходными секторами являются потребительский, финансовый и электроэнергетический; если сравнивать частные и государственные компании, можно выявить закономерность, связанную с тем, что дивидендные выплаты у первых гораздо выше [3, 4].

Говоря о дивидендной политике коммерческих банков, предлагаем рассмотреть решения банков, связанные с выплатами дивидендов в разные годы. Так, в 2019 г. в России серьезно просел государственный бюджет из-за падения цен на нефть, поэтому государственные банки приняли решение о выплатах дивидендов, а частные – о сохранении для капитала. Такие решения связаны с тем, что выплаты госбанков – серьезная статья бюджета страны (только от ПАО «Сбера» и ПАО «ВТБ» выплат более, чем на 300 млрд руб.), а частные банки могут снизить свои позиции, если решат обратиться за помощью к государству [5].

Наблюдательный совет АО «Юникредитбанк» принял решение о том, чтобы чистая прибыль была переведена на счет нераспределенной прибыли, этого же решения придерживался и небольшой российский АО «РН-банк», АО «Райффайзенбанк» и ПАО «Росбанк».

В марте того же 2019 г. наблюдательный совет ПАО «Сбербанка» рекомендовал акционерам утвердить сумму на одну акцию в размере 18,7 рублей. Также ПАО «Сбер» заявил, что на дивиденды они планируют направить около 50% чистой прибыли по МСФО, что означает более 420 млрд руб., из которых более 210 млрд руб. пойдет в государственный бюджет. Банк ВТБ придерживался той же политики: планировали выплатить 50% прибыли по МСФО, по всем классам акций сумма составляла более 100 млрд руб., из которых государство получало около 80 млрд руб. Однако позже из-за коронавируса решение было перенесено на летний период.

В 2020 г. Министерство финансов РФ в рамках участия в международном форуме «Банки России – XXI век» заявило, что банки могут увеличить минимальный уровень дивидендных выплат для государственных банков с 50% до 75% от чистой прибыли. В июне того же года правительство страны утвердило единую систему формирования дивидендных выплат для государственных организаций, согласно которой они должны направлять не менее 50% от чистой прибыли по МСФО на дивиденды.

Дивидендная политика ПАО «Сбер» в 2020 г. была заключалась в том, чтобы выплачивать акционерам 50% от чистой прибыли по МСФО, но для этого есть обязательное условие: не менее 12,5% достаточности капитала. Стоит отметить, что к концу 2020 года данный показатель банка достигнул 13,83% и за 2020 г. ПАО «Сбер» осуществил выплаты на обыкновенную и привилегированную акцию в размере 18,7 руб. [6].

ПАО «ВТБ» придерживался такой же дивидендной политики и за 2020 год выплат на одну акцию около 0,0014 руб., что составляет 2,89% доходности данной выплаты.

Исходя из публичных данных отчетности «Сбербанка» за 2021 г., можно выделить следующие показатели: на 13,35% увеличились чистые процентные доходы – до 1,8 трлн руб.;

на 13,11% увеличились чистые комиссионные доходы – до 616,8 млрд руб.; объем кредитования физических лиц вырос на 25,9% - до 11,462 трлн руб.; объем корпоративных кредитов увеличился на 11,1% - до 17,056 трлн руб.; средства населения в ПАО «Сбербанк» увеличились на 8,6% - до 17,855 трлн руб.; средства корпоративных клиентов увеличились на 17,7% - до 19,458 трлн руб.; средства клиентов в банке выросли на 11,8% - до 28,312 трлн руб.; размер чистой прибыли увеличился на 63,88% - до 1,246 трлн руб.; прибыль на акцию увеличилась на 65,8% - до 56,98 руб.

Дивиденды ПАО «Сбер» за 2021 год могли составить 27,6 рублей на одну акцию каждого типа, если бы он направил на дивиденды 50% от чистой прибыли по МСФО, как делал в прошлом году. В 2021 г. процент ожидаемой дивидендной находится на уровне 21%, что соответствует нормам.

Однако на данный момент банки России отложили выплату дивидендов, исходя из ситуации на финансовом рынке. Банк России порекомендовал банкам это сделать «в текущей ситуации повышенной волатильности и реализации мер по сохранению финансовой устойчивости». Такие меры предприняты из-за санкций, введенных западными странами на российские банки. В частности, под ограничительные меры попали ПАО «ВТБ», ПАО «Совкомбанк», ПАО «Новикомбанк», ПАО «Промсвязьбанк», ПАО «Сбербанк», АО «Газпромбанк», АО «Альфа-банк», АО «Россельхозбанк», АО «Росэксимбанк», ПАО ФК «Открытие» и другие.

Таблица 1 – Доходность, стоимость акции и дивидендов коммерческих банков России, 2021 г.

Компания	Цена за акцию, руб.	Доходность, %	Дивиденды, %
Сбербанк России	131,3	-47,80	10
Сбербанк России – привилегированные	131,12	-52,40	9
Московская Биржа	95,51	-42,53	7
Арсатера УК	5,52	40,82	5
РосДорБанк	136	-35,85	3
ВТБ	0,02	-46,24	3
Авангард АКБ	1030	-1,44	2
Тинькофф Банк	3054,5	-20,29	1

Исходя из всего вышперечисленного, можно выделить ряд некоторых общероссийских проблем, связанных с реализацией или разработкой дивидендной политики в российских организациях:

–состав собственников крупных российских организаций. Большая часть акций российских компаний принадлежит государству, то есть определенному узкому кругу лиц либо руководителям компаний. Исходя из этого, можно сделать вывод о том, что результатами успешности или неуспешности дивидендной политики организации выступают базовые показатели экономики. Также, как мы уже обсудили выше, организации, связанные с государством, как правило, платят невысокие дивиденды. Исследователи отмечают, что большая концентрация собственности может привести к уменьшению выплат дивидендов. Это связано с тем, что крупный владелец чаще всего располагает достаточным количеством информации о положении дел в фирме и может предпринимать эффективные решения. Основываясь на экономических показателях данных фирм, можно сформировать общее представление, связанное с низким уровнем дивидендных выплат на рынке России;

–большая часть компаний в России, как правило, устанавливают минимальную норму прибыли, из которой складываются дивидендные выплаты, однако фактически эти данные существенно отличаются. Такой вывод можно сделать о любых компаниях вне зависимости от степени участия в них государства;

–недостаточная прозрачность предоставляемых компаниями данных также может быть проблемой для инвесторов, решением которой может послужить предъявление организациям

более жестких требований, потому что государство в данном случае определяет необходимый минимум документов, которые обязаны публиковать организации;

–такой показатель как рентабельность организации также оказывает влияние на формирование дивидендной политики. Если уровень рентабельности низкий, что относится к большинству компаний, это может быть проблематично при выплатах дивидендов. По данным Росстата такими в нашей стране можно назвать больше половины всех организаций.

Библиографический список

1. Воробьев А. Г. Оптимизация дивидендной политики промышленного предприятия// Российский экономический интернет-журнал. – 2006. – № 4.

2. Щербина Т. А. Особенности дивидендной политики российских компаний // Научное обозрение: электрон. журн. - 2018. - № 4

3. Бережнова И.Р., Воробьева В.В. Влияние дивидендной политики на финансовое состояние АО «Алтайский приборостроительный завод «Ротор» // Труды молодых ученых Алтайского государственного университета. – 2020. – №17. – С. 85-87.

4. Воробьев С.П., Гриценко Г.М., Воробьева В.В. Трансформация интересов собственников в сельском хозяйстве при формировании дивидендной политики // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2017. – №10. – С. 29-31.

5. Бадокина Е.А., Швецова И.Н. Дивидендная политика банка в посткризисных условиях //Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера // Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. – 2011. – №. 4.

6. Бибикова Е.А., Борунова А.А. Признаки однородности активов коммерческого банка // Известия высших учебных заведений. Серия: Экономика, финансы и управление производством. – 2015. №. – 3 (25). – С. 3-6.

Научный руководитель – Воробьева В.В., к.э.н., доцент

Зарубежный опыт налогообложения и возможность его использования в российских условиях

Милованова Диана Петровна

Липецкий филиал РАНХиГС

г. Липецк

Налогообложение относится к числу известных способов регулирования доходов и источников пополнения государственных средств. Актуальность выбранной темы научной работы обуславливается тем, что именно налоги оказывают влияние на экономику государства. Налоговая система — это инструмент для выполнения ключевых государственных функций и задач, совокупность механизмов и принципов, представляет собой один из важнейших и значимых регуляторов экономических отношений. Налоги формируют бюджет, а формирование бюджета очень важно, так как от него зависит развитие общества и то, насколько комфортно себя чувствует каждый член общества. Отсутствия эффективной связи исполнительной и законодательной власти, запутанность нормативно-правовой базы, противоречивость — часто приводят к проблемам налоговой системы. Происходит препятствие в развитии рыночных отношений. В таком случае налоговая система нуждается в усовершенствовании и тут важно не потерять доверие граждан к закону и действиям государства.

Цель написания научной работы – изучить налоговую систему других государств.

Задачи: провести анализ налоговых систем зарубежных стран; в каждой рассматриваемой налоговой системе найти плюсы и минусы; провести сравнительную

характеристику налоговой системы РФ с зарубежными налоговыми системами; оценить возможности применения положительных элементов налогообложения зарубежных стран в практике налогообложения в РФ.

Объект исследования научной работы – это практические и теоретические проблемы налоговой системы в России и зарубежных странах. Предмет исследования научной работы – сравнительная характеристика зарубежной налоговой системы и Российской.

Метод исследования – теоретические (поиск, анализ и синтез).

Гипотеза исследования – налоговая система РФ отличается от зарубежных, естественно идеальной налоговой системы в мире пока нет, но можно найти в чужих системах плюсы и проанализировать – подойдут ли такие положительные черты нашей стране. Рассмотрим налоговые системы США, Германии, Франции и Китая.

Для начала разберем налоговую систему США. Характерная особенность налоговой системы США: с увеличением налогообложения растет налоговая ставка – это действует на федеральном уровне; у каждого штата есть свои налоги, у нас же налоги едины на всей территории; часто компании платят налоги дважды, сначала на федеральном уровне, а затем еще и в бюджет штата. Ориентир налоговой системы США направлен на прямые налоги. Налоговая нагрузка США признана одной из самых низких среди индустриальных стран. Странные налоги США: налог на нарезанный рогалик, конфетный налог, налог на смыв (в штатах Мэриленд и Вирджиния). Для граждан данной страны есть плюс – иногда государство выплачивает гражданам налоги (ежегодно по почте от налоговой инспекции приходит чек вам на выплату, это связано с тем, что государство считает ваши расходы).

Рассмотрим налоговую систему Германии. В Германии налоговая система централизованная. На территории всей страны действуют определенные инструкции. На налоговой системе основана вся экономика, так как налоги – это единственный доход государства внутри страны. В стране много частных специалистов, а также финансовых консультантов, которые помогают гражданам разобраться в налогах и уплатить их. Налоговые ставки очень высокие и поэтому 80% бюджета государства составляют налоги. Бюджет Германии разделяется на три уровня: государственный (центральный) бюджет, бюджеты федеральных территорий (областей), городские и сельские бюджеты. До 50% всех налоговых поступлений зачисляются в центральный бюджет. Налоги Германии, которые удивляют русских: налог на одиночество, налог на возобновляемую энергию, «собачий» налог, церковный налог.

Налоговая система Китая – включает налоги и сборы. На территории Китая утверждено 25 налогов. Налоговая система очень молодая, она зародилась в 80-х годах прошлого столетия. Тогда произошли глобальные реформы. Главной задачей было привлечение иностранного капитала и тогда произошли первые положительные сдвиги, которые обеспечили стремительное развитие. Сейчас налоговая система в Китае – это главный фактор пополнения государственной казны. В их системе есть такие налоги, которых у нас нет: налог на использование городских земель, гербовый сбор, дополнительный сбор на образование. Главный принцип – простота, справедливость исчисления и уплаты налога.

Налоговая система Франции. Первая страна, которая разработала налог и применила на добавленную стоимость. В настоящее время налогообложение в этой стране является образцом стабильности и правил их применения. Из-за нестабильной ситуации в экономике ежегодно пересматриваются ставки по налогам. Во Франции есть налог на новую недвижимость. Этот налог можно вернуть по стечению 20 лет при определенных условиях. Налог на юридическое лицо – ставка 33%. Особенностью французского налогообложения можно назвать высокую ставку на социальное обеспечение (гарантия исполнения государством социальных обязательств). Еще одним интересным налогом является солидарный налог на состояние (предназначен для финансирования государственных программ и помощи малоимущим семьям). В настоящее время во Франции рассматриваются законопроекты, которые дадут местным властям право на повышение ставок по местным

налогам. Бюджет страны более, чем на 90% состоит именно из налоговых поступлений. Налоги которых нет в РФ: профессиональный налог. Есть сбор на нужды Евросоюзу, в который входят алкогольные, бензинные, табачные акцизы; налог на дополнительную стоимость. Представим все плюсы и минусы налоговой системы зарубежных стран в виде таблицы 1.

Таблица 1 – Плюсы и минусы налоговой системы зарубежных стран.

Страна	Плюсы	Минусы
США	1. грамотное финансовое обеспечение на федеральном уровне и защита населения; 2. стимулирование экономики страны; 3. наличие большого количества налогов, скидок, вычетов позволяет налоговой системе быть более гибкой и удобной для населения.	1. уплачивается налог на тех уровнях; 2. жесткий контроль за уплатой налогов; 3. высокий размер налогов.
Германия	1. государство предоставляет много различных льгот; 2. налоги – это опора экономической системы государства; 3. налоговую систему Германии можно смело назвать достаточно развитой.	1. сложная система уплаты налога; 2. уровень налогообложения велик.
Китай	1. налоговое устройство Китая смело можно назвать одним из самых «здоровых» в мире; 2. отсутствуют как таковые понятия «уклонение от налогов» и «теневая экономика»; 3. применения системы фиксированных ставок при налогообложении является простота и удобна.	1. Китайские предприятия вынуждены платить порядка 68 % налогов, а физические лица от 3 до 45 %.
Франция	1. Французская система социальной защиты населения признана одной из лучших в Европе; 2. сниженные ставки на детей.	1. количество налогов велико (более 200); 2. ставки и условия ежегодно пересматриваются; 3. Франция вошла в десятку самых высоких налоговых ставок.

Представим в виде таблицы 2 для более глубокого анализа налоговые ставки.

Таблица 2 – Налоговые ставки в США, Германии, Китае, Франции и России.

Вид налога	США	Германия	Китай	Франция	Россия
Подоходный налог	15-39%	45%	5% - и выше	до 45%	13%
НДС	2-15%	19%	13%	5,5% 2,1% 10% 20%	0% 10% 20%
Водный налог	4,2% 6,2% 10,4%	70 центов – 1,9 евро за 1 м ²	15% 20% 25%	-	122 рублей за 1000 м ³
Налог на прибыль организаций	20%	15%	15% 25% 45%	15% 18% 31%	20%
Транспортный налог	нет единой ставки	За 100 см ³ - 2 евро	450 юаней в год	от объема и мощности двигателя	от объема и мощности двигателя

Направления стимулирования налоговой системы России: оптимальное сочетание налогов косвенных и прямых; небольшое снижение налоговых ставок; обеспечение налоговой стабильности. Процедуры налогового администрирования должны быть максимально комфортными для налогоплательщиков. Налоговая система РФ должна сохранить конкурентоспособность с ведущими на мировом рынке борьбу за привлечение инвестиций. Важнейший фактор проводимой налоговой политики - необходимость поддержания сбалансированности бюджетной системы РФ.

Необходимо сохранить неизменность налоговой нагрузки по секторам экономики, в которых достигнут ее оптимальный уровень. Чтобы налоговая система в РФ была более эффективной, следует её усовершенствовать:

1. Предоставить финансовым органам РФ право издавать дополнительные нормативно-правовые акты по вопросам налогового регулирования, которые необходимо конкретизировать и детализировать (если той информации, которая содержится в других нормативно-правовых документах в области налогов и налогообложения недостаточно);

2. Наделить Правительство РФ аналогичными правами;

В период 2020-2025 гг. приоритетным направлением для Минфина РФ станет дальнейшее повышение эффективности налоговой системы. Самое важное, что Правительство России не планирует повышения налоговой нагрузки на экономику в среднесрочной перспективе. Эта политика будет продолжена и по завершении планового периода – в 2025 г. Основными целями налоговой политики являются: во-первых, сохранение бюджетной устойчивости; во-вторых, получение нужного объема бюджетных доходов; в-третьих, поддержка предпринимательской активности, а также инвестиционной, которая обеспечивает налоговую конкурентоспособность страны в мире. Нововведения (в том числе направленные на предотвращение уклонения от уплаты налогов) не должны приводить ни к каким негативным показателям, а именно негативно влиять на конкурентоспособность российской налоговой системы, баланс прав налогоплательщиков и налоговых органов, нарушению конституционных прав граждан.

Увеличение эффективности налогового контроля является устранение пробелов и неточностей, выявляемых правоприменительной практикой, в законодательном порядке, вплоть до подготовки в среднесрочной перспективе новой редакции соответствующих глав Налогового кодекса. Для подготовки соответствующих законодательных положений необходимо использование практики, накопленной арбитражными судами, а также зарубежного опыта. Приоритетом деятельности налоговых органов должна стать проверка исполнения налогового законодательства, а не выполнение каких бы то ни было планов по сбору налогов и сборов. Налоговый контроль призван способствовать созданию рациональной системы налогообложения и достижению такого уровня исполнения налоговой дисциплины, при которой минимизируются нарушения законодательства о налогах и сборах.

Проблемы налогового контроля приводят к увеличению налоговых правонарушений, снижению объемов поступлений налогов в бюджет, разбалансированности действий уполномоченных государственных органов и созданию неблагоприятной экономической ситуации в целом. Основными направлениями повышения эффективности налогового контроля можно выделить в первую очередь — это совершенствование всей налоговой системы, которое скажется на результатах работы налоговых органов, далее реформирование системы налогового администрирования и непосредственное совершенствование налогового контроля на отдельных участках работы налоговых инспекций.

Биографический список

1. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум. – М.: Юрайт, 2015. – 353 с.

2. Галяутдинов Р.Р. Налоговая система России: понятие, структура и уровни налогов // Сайт преподавателя экономики [Электронный ресурс]. – URL: <http://galyautdinov.ru/post/nalogovaya-sistema-rossii>

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.

4. Налоги и налогообложение: учебник и практикум / под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2016. – 495 с.

Научный руководитель – Милованов Е.А. к.э.н., доцент

Проблемы налоговой системы РФ

Митюкова Кристина Александровна

Дальневосточный филиал РАНХиГС

г. Хабаровск

Тема представляет теоретический и практический интересы, потому что налоговая система на самом деле является сложной по своей структуре совокупностью налогов, которая также включает в себя способы и принципы установления размера налога, и различные методы сбора налогов. На актуальность темы указывает тот факт, что налоговая система играет большую роль в экономическом развитии государства, поэтому необходимо вовремя выявить проблемы налоговой системы и предпринять меры по устранению этих проблем. Налоговая система играет роль регулятора в рыночной экономике, она оказывает значительное влияние на динамику и уровень цен в стране, что также влияет на качество жизни и уровень благосостояния населения. Маневрируя налоговой ставкой, государство влияет на устойчивость развития страны, на экономический рост.

Налоговая система является самым используемым рычагом управления экономическими процессами в мире, влияющая на всех участников экономических процессов.

Если вовремя не выявить проблемы налоговой системы, то это может сказаться на экономическом росте страны. Проблемы налоговой системы могут препятствовать созданию благоприятных условий для увеличения уровня эффективности производства, для элиминирования диспропорций в экономике страны. Малое и среднее предпринимательство играет важную роль в экономическом развитии страны, вклад от МСП в формировании доходов бюджета любого уровня также напрямую зависит от налоговой системы.

Цель: рассмотреть проблемы налоговой системы РФ. Задачи: рассмотреть теоретические аспекты налоговой системы РФ; определить проблемы развития налоговой системы РФ. Объект исследования: налоговая система РФ. Предмет исследования: проблемы налоговой системы РФ. Методика исследования: анализ литературы по исследуемой теме, такой как: статьи в научных журналах и сборниках трудов конференций, информационные статьи Интернет-ресурсов.

Перед тем, как перейти к проблемам налоговой системы, для начала ознакомимся с понятием налоговой системы и ее структурой.

Налоговая система Российской Федерации — совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке с плательщиков — юридических и физических лиц на территории России.

В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов:

1. Федеральные налоги и сборы;
2. Региональные налоги и сборы;
3. Местные налоги и сборы.



Рисунок 1 - Налоговая система РФ

Налоговая система подразделяется на 3 вида: прогрессивная налоговая система, регрессивная налоговая система и пропорциональная налоговая система. В Российской Федерации используется пропорциональная налоговая система.

Чтобы перейти к проблемам налоговой системы, сначала рассмотрим выполняемые налоговой системой функции. Перечислим основные функции налоговой системы: фискальная, регулирующая, распределительная, социальная, стимулирующая и контрольная. При создании новой налоговой системы или изменении ее структуры, методов или принципов необходимо, чтобы выполнялись все функции налоговой системы без исключения, иначе при выполнении не всех функций или преобладаний одних функций над другими произойдет изменение социально-экономического баланса на рынке и в обществе. Тем самым, можно выделить первую проблему налоговой системы - дисбаланс функций налоговой системы. Когда в приоритет ставят фискальную и контрольную функцию, страдают остальные функции налоговой системы. Проблема несбалансированности функций налоговой системы может привести к возникновению других проблем, например, проблемы сокрытия налогов гражданами, а следовательно, и развития теневой экономики. В последствии теневой экономики произойдет снижение налоговых поступлений в бюджет, доходы бюджета сократятся, и возникнет проблема нехватки денежных средств для обеспечения экономических, политических и социальных функций государства перед социально незащищенными слоями населения.

В структуру налоговой системы Российской Федерации включены следующие виды систем налогообложения для бизнеса: упрощенная налоговая система (УСН), общая система налогообложения (также еще ее называют традиционной системой налогообложения), патентная система налогообложения (данная система налогообложения используется для индивидуальных предпринимателей с определенным видом деятельности), единый сельскохозяйственный налог, налог на профессиональную деятельность для самозанятых граждан. Если предприниматель не выбирает ни одну из вышеперечисленных систем налогообложения, то автоматически выбирается общая система налогообложения. Налоговая система Российской Федерации весьма сложная для понимания начинающим предпринимателями и при переходе от одного вида налогообложения к другому с

хозяйствующего субъекта может взиматься дополнительные затраты. Таким образом, вытекает вторая проблема системы налогообложения - трудоспособность понимания налогового учета и отсутствие его принципов.

Для начинающих предпринимателей в общей системе налогообложения возникают трудности с внедрением бухгалтерского учета, что приводит к другой проблеме - медленной конвергенции бухгалтерского и налогового учета. Общая система налогообложения считается самой сложной в налоговой системе, однако это традиционная, базовая налоговая система, которая применяется большинством организаций. В общей системе налогообложения в зависимости от выбора вида трудовой деятельности, работ или предоставляемых услуг в бюджеты местных налогов могут взиматься дополнительные отчисления.

Итак, из вышеперечисленного мы отметили, что налоговый учет является весьма сложным для понимания начинающим предпринимателям, следовательно, можно назвать еще одну проблему налоговой системы - специфика налогового учета. Не знание налогового учета для начинающих предпринимателей приведет к различным налоговым ошибкам, что впоследствии повлечет за собой налоговые штрафы и штрафные санкции.

Пятой проблемой налоговой системой можно выделить частое редактирование и изменение налогового законодательства страны. Хотя с другой стороны это можно назвать положительным фактором, поскольку для борьбы с теневой экономикой необходимо совершенствование налогового законодательства. Однако различные эксперты неоднократно отмечали, что налоговое законодательство имеет ряд противоречий с другими законодательными базами. Это говорит о том, что единого системного подхода к его формированию не существует, то есть налоги и применяемые к ним методы расчета, начисления и взимания существуют сами по себе.

Также противоречия встречаются в понятийно-категориальном аппарате. Вот, к примеру, такие понятия как «товар», «труд», «имущество» имеют различия в терминологии в налоговом и гражданском кодексе Российской Федерации. Приведем конкретный пример. В налоговом кодексе Российской Федерации под «имуществом» не подразумевается имущественные права, а в соответствии со статьей 128 ГК РФ имущественные права относятся к имуществу. Терминология хоть и может иметь особенности, но для эффективного экономического воспроизводства она не должна иметь различия в понятийно-содержательном характере.

Единую налоговую ставку на доход с физических лиц можно также отнести к одной из проблем налоговой системы страны, так как пропорциональная налоговая ставка в какой-то мере не для всех физических лиц может показаться справедливой. К примеру, физическое лицо, получающее МРОТ и физическое лицо, чей доход выше в 5 раз, облагаются единой налоговой ставкой. Однако если установить в стране, к примеру, прогрессивную налоговую ставку, многие хозяйствующие субъекты начнут скрывать свои доходы, что приведет к росту теневой экономики и к снижению налоговых доходов в бюджет.

Еще одна проблема в нашей налоговой системе - широкое использование налоговых льгот. Широкое использование налоговых льгот, льгот и специальных положений также ограничивает сбор доходов, поскольку эффективная налоговая база становится намного уже, чем у стандартного налогового режима. Как правило, утверждается, что широко распространенное освобождение поощряет уклонение от уплаты налогов, подрывает налоговую справедливость и создает искажения в экономике. Различные другие налоговые льготы юридически удерживают гораздо больше людей от уплаты налогов. Однако данная проблема может иметь и положительный характер. Налоговые льготы являются инструментом для решения проблемы недополучения налоговых поступлений в бюджет и для борьбы с теневой экономикой.

И в заключении выделим еще одну немало важную проблему налоговой системы. Проблема среднесрочного периода планирования. Данная проблема затрагивает и предпринимателей, и процессы налоговой политики страны. Из-за частого изменения

налогового законодательства, хозяйствующие субъекты в процессе предпринимательской деятельности подвергаются риску, так как частое изменение налоговой ставки и размера налогов вводит их в заблуждение. Из-за данного фактора многие хозяйствующие субъекты могут уйти в тень, что приведет опять же к росту теневой экономике в стране.

Таким образом, в проведенной работе мы выделили следующие проблемы налоговой системы:

1. Дисбаланс функций налоговой системы;
2. Трудоспособность понимания налогового учета и отсутствие его принципов;
3. Медленная конвергенция бухгалтерского и налогового учета;
4. Специфика налогового учета;
5. Частое редактирование и изменение налогового законодательства страны, однако, это можно считать и положительным фактором;
6. Различие терминологии в понятийно-содержательном характере (к примеру, налоговый кодекс и гражданский кодекс);
7. Единая налоговая ставка на доходы физических лиц, хотя, с другой стороны, это можно отнести и к положительному фактору;
8. Налоговые льготы
9. Проблема среднесрочного периода планирования.

Все вышеперечисленные проблемы можно также распределить по группам.

Проблема трудоспособности понимания налогового учета и отсутствие его принципов, а также проблема единой налоговой ставки относится к группе проблем налогоплательщиков.

Проблема частого редактирования налогового законодательства, а также проблема противоречия в понятийно-содержательном аппарате относится к группе законодательных проблем при формировании налогового кодекса.

Проблема дисбаланса функций налоговой системе относится к группе функциональных проблем.

Проблемы, которые впоследствии приводят к росту теневой экономики в стране, относятся к группе системных проблем.

Анализ научной литературы, посвященной разработке проблем налоговой системы, выявил наиболее существенные проблемы налоговой системы. Для решения данных проблем налоговая система должна быть менее запутанной и громоздкой. На существование этих проблем повлияли объективные причины перехода экономики страны к рыночной системе, неэффективность применения зарубежных налоговых практик к переходной экономике, "активные" и бессистемные процессы в практике налогового законодательства, неоптимизированная льготная политика и так далее. Решив проблемы, связанные с налоговой системой, решатся и другие экономические проблемы страны, к примеру, проблемы снижения налоговых поступлений в бюджеты.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум / Л. И. Гончаренко [и др.]. – 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Изд-во Юрайт, 2019. – 470 с.
3. Пансков В.Г. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография / В.Г. Пансков. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 246 с.
4. Информационный ресурс «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru/>
5. Информационный ресурс «Федеральная налоговая служба» [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>

Научный руководитель - Швидко Е.Ю., к.э.н, доцент

Налог на профессиональный доход: преимущества и недостатки самозанятости

Мкоян Тимур Эдуардович

*Дальневосточный федеральный университет
г. Владивосток*

Современный мир, стремящийся к цифровизации, наполненный молодыми людьми, желающими работать и зарабатывать, но не тратить свое время на изучение сложных систем налогообложения, внес свои коррективы в порядок исчисления и уплаты налогов в Российской Федерации. Эти изменения были законодательно впервые установлены и обозначены в Федеральном законе «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (Наименование в редакции Федерального закона от 15.12.2019 № 428-ФЗ) [1]. Данный закон закрепляет основные положения по статусу самозанятых граждан.

Профессиональным доходом является тот доход, при получении которого не используются силы наемных работников, а также у самозанятого отсутствует работодатель, то есть заказы на выполнение работ/ услуг или продажу товаров самозанятый получает напрямую от заказчика.

Для плательщиков НПД есть большое количество возможностей для осуществления деятельности, это и создание и продажа товаров собственного производства, услуги по перевозке, ведение бухгалтерского и налогового бухучета, а также различные виды фриланса в части удаленной творческой работы: дизайн, реклама, информационные технологии, а также сдача своей квартиры в аренду. Самое главное, это чтобы деятельность не подпадала под критерии запрещенных к использованию в НПД: акцизы, маркировка, перепродажа товаров, добыча полезных ископаемых, доставка товаров с приемом платежей за эти товары, а также ведение деятельности в интересах другого лица (к примеру, договора поручения или комиссии). У НПД присутствует ряд явных преимуществ для физического лица перед другими системами налогообложения.

Во-первых, налог на профессиональную деятельность относится к специальному режиму налогообложения, что подтверждает статус упрощенной уплаты налога.

Во-вторых, низкая ставка налога. Для данного режима их установлено две: для юридических лиц (6%) и для физических лиц (4%). В связи с тем, что данный налоговый режим является экспериментальным, то в течение 10 лет его ставка не может меняться. Такую же ставку для юридических лиц имеют налогоплательщики на ЕСНХ и УСН, однако ставка 4% не применяется больше нигде. Кроме этого, самозанятые могут получить налоговый вычет в сумме 10 000 рублей, при котором ставка 4% понижается до 3%, а 6% понижается до 4%.

В-третьих, налоговую декларацию представлять не нужно. Все результаты формируются в приложении «Мой налог». Более того, не нужно считать налог к уплате. Налог исчисляется автоматически в приложении. Оформление самозанятости – понятный и очень простой процесс. Все происходит онлайн и в очень короткие сроки.

Еще одним преимуществом данного налогового режима является возможность не уплачивать страховые взносы. В частности, взносы на пенсионное страхование, однако работа самозанятого, оформленная по специальному налоговому режиму «Налог на профессиональный налог», легализована.

Помимо этого, у налогоплательщика на данной налоговой системе есть возможность совмещения самозанятости с работой по трудовому договору, при этом зарплата не учитывается при расчете налога. Однако все не так прекрасно, как кажется на первый взгляд.

На портале Федеральной налоговой службы в разделе Статистики мы можем увидеть количество самозанятых граждан по состоянию на 31.01.2022 года [2]. Приведем результаты в таблице 1.

Таблица 1 - Сведения о количестве самозанятых граждан, зафиксировавших свой статус и применяющих налоговый режим «Налог на профессиональный доход»

Наименование субъекта Российской Федерации	Всего (человек)	В том числе:	
		Физические лица	ИП
Российская Федерация	4 075 426	3 841 845	233 581
Центральный федеральный округ	1 567 261	1 465 850	101 411
Северо-Западный федеральный округ	455 941	431 034	24 907
Южный федеральный округ	411 524	386 479	25 045
Северо-Кавказский федеральный округ	143 486	137 859	5 627
Приволжский федеральный округ	697 123	663 809	33 314
Уральский федеральный округ	303 766	288 380	15 386
Сибирский федеральный округ	365 339	346 312	19 027
Дальневосточный федеральный округ	130 986	122 122	8 864

Исходя из данных таблицы, мы можем сделать вывод о наибольшей востребованности исследуемого спецрежима в Центральном федеральном округе. В первую очередь, это связано с большим количеством населения в Москве и Московской области. Но, стоит отметить, что чем дальше от столицы – тем более сокращается количество плательщиков НПД. Это позволяет также сделать вывод об одном из самых ощутимых преимуществ: НПД удобен современным работникам фриланса. Многие из сфер удаленной занятости, уже давно предпочитают работать «на себя». Данный режим позволяет гражданам, не выходя из дома, зарегистрироваться и в этот же день принять оплату от клиента: в мобильном приложении, на сайте ФНС России, через банк или портал госуслуг. Для удобства регистрации и исчисления налога был запущен сервис: «Мой налог», который позволяет в режиме «онлайн» проводить оплаты от заказчиков, формировать чек и видеть начисление налога и его уплату, которую, к тому же, можно настроить под автоматическое списание (в этом также может помочь платформа самозанятых граждан – «QUGO», сервис в Сбербанке – «Свое дело» и др.).

Судя по статистике на данный момент, количество самозанятых граждан приблизительно равно: 4 млн человек. Это значит, что 4 млн человек, вышли из, так называемой, «серой» зоны. Они платят налоги, ведут законную деятельность, а государство теперь может их защищать в суде от недобросовестных заказчиков или поставщиков.

Самозанятым возможно стать не только гражданам РФ, но и нерезидентам-гражданам ЕАЭС. Для казны Российской Федерации это безусловно огромный плюс.

Но, как и все налоговые режимы, спецрежим НПД имеет свой ряд недостатков.

1. Непроработанность понятий и разграничений терминов: физические лица, индивидуальные предприниматели, юридические лица и самозанятые.

Это, скорее, временный, чем постоянный недостаток. В связи с кардинально новым спецрежимом, который не имеет аналогов в российском налогообложении, правовой и экономический статус самозанятых зачастую в сложных ситуациях может трактоваться неверно: «...лицо не приобретает ни социальной защищенности, ни полностью сформированной правовой среды» ... [3]

2. Существующие ограничения по сумме дохода и видам деятельности.

Утвержден лимит доходов, при котором возможна деятельность на данном специальном налоговом режиме. Лимит установлен в годовой период: 2 400 000 рублей. В то же время ограничения по сумме месячного дохода нет.

Кроме этого, НПД имеет ограниченность в сферах деятельности. Далекое не каждому работнику подойдет данный налоговый режим. Это, скорее, способ легализовать свое хобби, которое начало приносить доход.

3. Плательщикам НПД не зачисляется трудовой и страховой стаж.

Но, у самозанятых есть право, (а не обязанность как в других режимах налогообложения) самостоятельно перечислять пенсионные взносы. В 2020 году данная ставка добровольного взноса в ПФР составила 32 448 рублей. Платить взносы можно сразу всей суммой или разделив её на любые части. Если перечислить сумму ниже фиксированной, то в стаж зачислят пропорциональный период.

4. Высока вероятность налоговых проверок.

В том случае, если ФНС будет располагать достаточными сведениями о том, что плательщик НПД маскирует трудовую деятельность с работодателем, то налоговый орган может инициировать проверку в отношении самозанятого. Главными критериями являются периодичность и суммы выплат, а также регулирование занятости заказчиком (работодателем) и закрепление внутренних правил фирмы в договоре с плательщиком НПД. Постоянство — главное отличие наемного работника от самозанятого. Единственное законное требование к самозанятому — качественное выполнение своей работы. К тому же, если работодатель хочет заключить договор со своим сотрудником как с самозанятым, то обязательно должен пройти временной интервал в два года, в противном случае налоговая признает данный договор уклонением от оформления трудовых отношений.

5. Невозможно применение НПД при масштабировании бизнеса.

Это не является существенным недостатком, так как само понятие: «самозанятость» не предполагает широких географических охватов и объемов продаж. Сейчас, в 2022 году, мы можем увидеть как положительные, так и отрицательные последствия введения нового специального режима. Количество самозанятых говорит о том, что граждане предпочитают вести законную деятельность с минимальным вмешательством в процесс исчисления и уплаты налога, но только при сохранении невысокой ставки. Но, процесс разработки и принятия данного режима, а также платформ для плательщиков НПД подрывает один из главных принципов налогообложения – экономическая обоснованность. Государство вложило в разработку приложения и сервисов большое количество ресурсов, которые, как оно надеется, смогут в скором времени окупиться. Для государственной казны, сейчас, как никогда, важно, чтобы тенденция выходить из «серой зоны» и добросовестно уплачивать налоги стала повсеместной.

Таким образом, НПД имеет ряд преимуществ и недостатков перед другими системами налогообложения. Нельзя с точностью сказать, что он является отличным решением для индивидуального предпринимателя, однако это точно отличная возможность легализовать свое хобби в очень упрощенном формате.

Библиографический список

1. Федеральный закон о проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Статистика для национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской деятельности» // Официальный портал ФНС [Электронный ресурс]. – URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics2.html>
3. Бочарова Н.Н. Правовое регулирование налога на профессиональный доход: проблемы и перспективы // Международный научно-исследовательский журнал – 2021 - №4. – С.204-207.
4. Ворошило В.В., Джалал Мир А.К. Налогообложение самозанятых лиц: особенности и перспективы внедрения // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции – 2020. – № 2. – С.21-28.

Научный руководитель – Лялина Ж. И., к. э. н., доцент

Сервисный характер Федеральной налоговой службы: инновационные инструменты и цифровая трансформация

Можарова Дарья Юрьевна

Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых

г. Владимир

Развитие сервисов Федеральной налоговой службы позволило сделать процесс налогообложения прозрачным и более понятным для налогоплательщиков. Изменение идеологии налогового администрирования, которое происходит в том числе в рамках «сервисизации» государства обуславливает необходимость исследования основных инновационных инструментов налоговых органов и анализ работы онлайн-сервисов Федеральной налоговой службы, изучения опыта цифровизации функций налоговых органов в зарубежных странах и возможность его имплементации в России.

Цели и задачи исследования. Целью исследования является обобщение опыта цифровизации технологических процессов Федеральной налоговой службы и ее территориальных подразделений. Задачи исследования, которые будут реализованы в процессе достижения цели:

1. ознакомиться с онлайн-сервисами Федеральной налоговой службы;
2. исследовать инновационные инструменты, которые используют налоговыми органами.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие и складывающиеся в сфере реализации функций налоговых органов, в свете построения «сервисного государства», а предметом исследования - правовые нормы и практика их применения, определяющие перспективы развития «сервисности» Федеральной налоговой службы.

Методика исследования. Метод индукции позволит нам выявить причины востребованности платформ Федеральной налоговой службы среди пользователей. С помощью аналогии мы установим, как различается цифровизация функций налоговых органов в разных странах. Из частнонаучных методов нами будет использован формально-юридический метод, дающий правовую оценку и регламентацию затронутых в работе явлений.

С 2017 г. Федеральная налоговая служба ориентирована на построение взаимоотношений с налогоплательщиками в форме диалога. Наступил переход от субординационной модели взаимодействия к созданию условий для взаимовыгодного сотрудничества бизнеса и налоговых органов.

К целям взаимодействия налоговых органов и бизнеса следует относить: повышение налоговой грамотности; приобретение налогоплательщиками навыков взаимодействия с налоговыми органами с использованием интернет-платформ; снижение административных барьеров; повышение открытости [1, с. 64].

Федеральная налоговая служба одной из первых активно включилась в процессы цифровизации органов государственной власти. На сайте Федеральной налоговой службы (<https://www.nalog.gov.ru/rn33/>) доступно множество сервисов, которые облегчают взаимодействие граждан и налоговых органов, ведь воспользоваться ими можно не выходя из дома.

1. Для физических лиц, юридических лиц, самозанятых, индивидуальных предпринимателей доступен вход в личный кабинет, к которому можно подключиться через Портал государственных услуг Российской Федерации или же получив пароль от личного кабинета в одном из территориальных подразделений Федеральной налоговой службы.

2. Действует сервис, содействующий гражданам и бизнесу в получении помощи во время пандемии COVID-19. Так, можно узнать меры поддержки для бизнеса, проверить право на

получение субсидий и возможности освобождения от уплаты налогов в связи с эпидемиологической ситуацией.

3. Сайт Федеральной налоговой службы предусматривает государственную онлайн-регистрацию бизнеса, оказывает помощь в выборе типового устава, на платформе приводятся преимущества и недостатки государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

4. Возможно получить онлайн сведения об ИНН, подать заявление о постановке на учет в налоговом органе, не выходя из дома.

5. Физические лица, индивидуальные предприниматели, юридические лица могут оплачивать налоги и пошлины в режиме онлайн.

6. С помощью сайта Федеральной налоговой службы можно оценить все риски для бизнеса, проверить контрагента.

7. Доступно получение сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде онлайн.

8. Воспользовавшись налоговым калькулятором можно рассчитать сумму страховых взносов, сумму транспортного налога, земельного налога, налога на имущество физических лиц.

9. Доступна онлайн-запись в налоговую инспекцию в удобное время для налогоплательщика. Налогоплательщик также может направить интернет-обращение в налоговый орган.

10. С помощью сервиса «справочная информация» можно ознакомиться с документами Федеральной налоговой службы, узнать ее официальную позицию по вопросам налогообложения.

Также Федеральная налоговая служба анонсировала на сайте пилотный проект по предоставлению бухгалтерской и налоговой отчетности онлайн.

Для пользования данным интернет-сервисом Федеральная налоговая служба прежде всего рекомендует ознакомиться с Руководством пользователя сервиса «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронной форме».

Для онлайн предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности требуется:

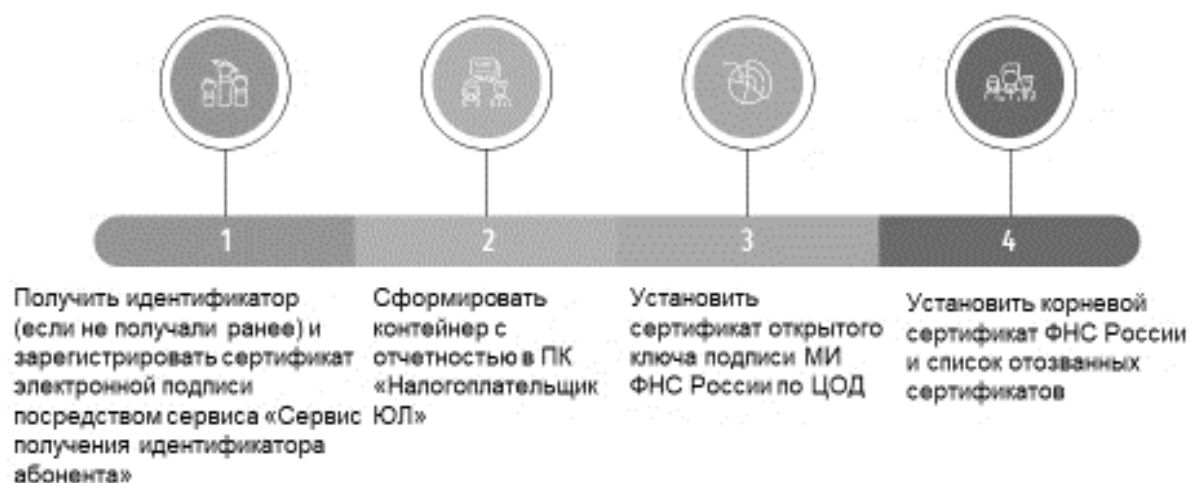


Рисунок 1 – Требования для онлайн предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности. Составлен автором.

Налоговый мониторинг как инновационный инструмент Федеральной налоговой службы начал использоваться с 2015 года. В число участников данной формы налогового контроля входят: «Роснефть», «Мегафон», «МТС», «Аэрофлот», «Лукойл» и другие.

Налоговый мониторинг представляет собой способ удаленного доступа к системам налогоплательщика, к его налоговой и бухгалтерской отчетности, данная форма налогового

контроля пришла на смену традиционным налоговым проверкам. Налоговый мониторинг имеет следующие преимущества:



Рисунок 2 – Преимущества налогового мониторинга. Составлен автором.

Таким образом, налоговый мониторинг как инновационная форма налогового контроля позволяет сместить акцент на доверительно-профилактическую функцию с фискальной функции налогового контроля [2, с. 91]. Также Федеральная налоговая служба использует Автоматизированную информационную систему (АИС «Налог-3»), которая позволяет автоматизировать основные функции налоговых органов.

Задачи, на решение которых направлена Автоматизированная информационная система:

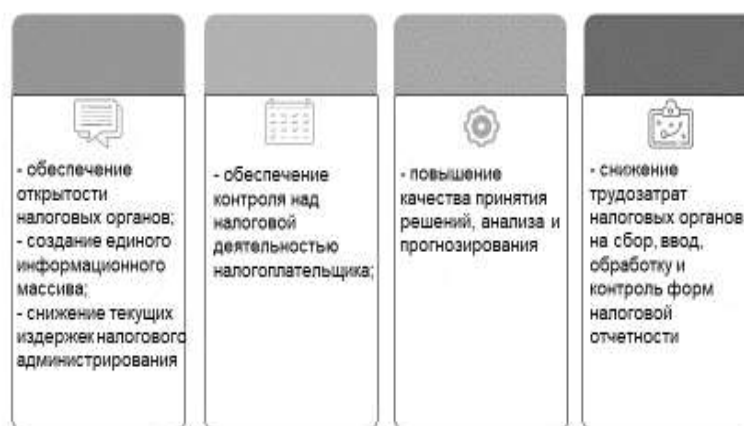


Рисунок 3 – Задачи АИС «Налог-3». Составлен автором.

Таким образом, Автоматизированная информационная система (АИС «Налог-3») позволила перейти к качественному анализу налоговой базы.

Необходимо также рассмотреть опыт цифровизации функций налоговых органов в зарубежных странах и возможность его имплементации в России. Налоговые органы Эстонии создали систему контроля за фриланс-платформами. Для этого в пользовательский интерфейс встраивают функцию предоставления в налоговые органы годовой отчетности о доходе, который был заработан на фриланс-платформе [4, с. 31].

Программа «Operation Hidden Treasure» реализуется Службой внутренних доходов США [3]. Цель программы – выявление налоговых правонарушений, связанных с обращением криптовалюты. Служба внутренних доходов США для функционирования программы

привлекает отдел уголовного розыска и специалистов, которые могут отслеживать в блокчейне налоговые правонарушения. Внедрение данного зарубежного опыта позволило бы Федеральной налоговой службе выявлять тех налогоплательщиков, которые используют криптовалюту в финансовых схемах.

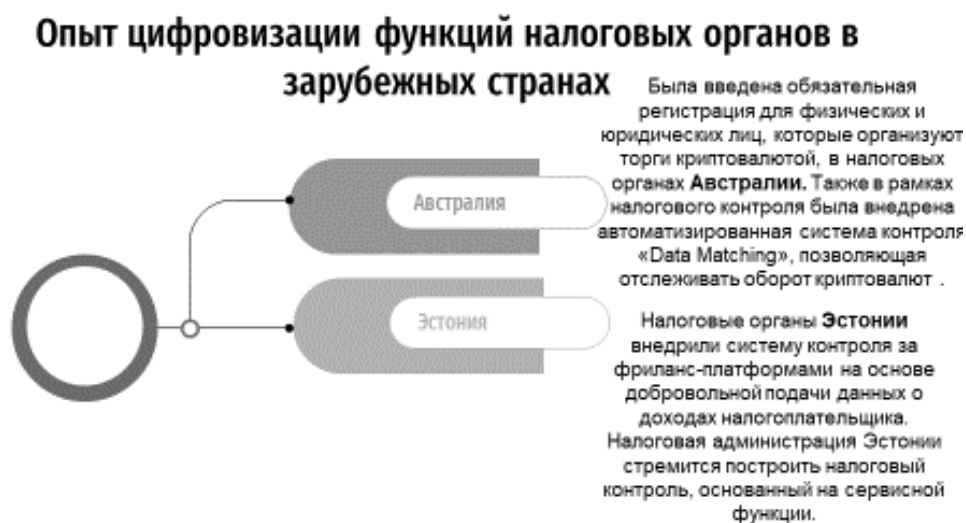


Рисунок 4 – Опыт цифровизации функций налоговых органов в зарубежных странах. Составлен автором.

Таким образом, сайт Федеральной налоговой службы является наиболее популярным для пользователей среди иных интернет-платформ органов государственной власти. 100 млн раз – количество ежегодных обращений на данный сайт. Такая востребованность онлайн-платформы налоговых органов объясняется удобством сайта, большим количеством различных сервисов. Дальнейшее внедрение IT-технологий в работу Федеральной налоговой службы позволит создать еще более доверительные условия для взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов.

Библиографический список

1. Молчанов Е.Г. Инновационные инструменты налогового администрирования в условиях действия программы «Цифровая экономика в Российской Федерации» // Учет и статистика. - 2019. - № 3. - С. 55-64.
2. Ксенда В.М., Григоренко И.В., Шкарупа Е.А., Тургаева А.А. COMPLIANCE и сервисность системы налогового администрирования Российской Федерации // Вестник АГТУ. Серия: Экономика. - 2018. - № 4. - С. 86 -93.
3. Operation Hidden Treasure Is Here. If You Have Unreported Crypto, Get Legal Advice [Электронный ресурс]. – URL: [//www.forbes.com/sites/irswatch/2021/03/06/operation-hidden-treasure-is-here-if-you-have-unreported-crypto-its-time-to-get-legal-advice/?sh=61a2b58b39c9](https://www.forbes.com/sites/irswatch/2021/03/06/operation-hidden-treasure-is-here-if-you-have-unreported-crypto-its-time-to-get-legal-advice/?sh=61a2b58b39c9)
4. Секушин А.Ю. Цифровизация и налоговый контроль: опыт зарубежных администраций и возможности его имплементации в России // Налоги и налогообложение. - 2021. - № 3. - С. 26-38.

Научный руководитель – Погодина И.В., к.ю.н., доцент

Единый сельскохозяйственный налог как инструмент налогового регулирования деятельности сельскохозяйственных организаций

Некрасова Виктория Сергеевна

Алтайский филиал РАНХиГС

г. Барнаул

Для поддержания устойчивости и развития определенных отраслей бизнеса, государство использует особые специальные налоговые режимы. На данный момент в Российской Федерации их четыре: упрощенная система налогообложения; патентная система налогообложения; налог на профессиональный доход, а также единый сельскохозяйственный налог. В данной работе речь пойдет именно о специальном налоговом режиме для сельхозпроизводителей, так как данная сфера является социально значимой, и при этом очень уязвимой и требующей определенной поддержки.

Целью данной работы является изучение практики использования единого сельскохозяйственного налога в России и, в частности, в Алтайском крае, а также определение его значимости для деятельности сельскохозяйственных организаций. Задачи работы: определить особенности развития сельскохозяйственной отрасли в России и Алтайском крае; проанализировать эффективность применения сельскохозяйственными предприятиями ЕСХН в Алтайском крае в период с 2018 по 2020 гг.; сделать выводы о преимуществах и недостатках применения ЕСХН. Объект исследования – единый сельскохозяйственный налог. Предмет исследования – отношения, возникающие между государством и налогоплательщиками, которые уплачивают единый сельскохозяйственный налог. В работе использованы следующие методы исследования: анализ и обобщение, дедукция и индукция, системный подход.

Сельскому хозяйству отводится существенное значение в экономике любой страны, ведь сельскохозяйственная продукция не только обеспечивает население продовольствием, но и является сырьевой базой для перерабатывающей промышленности, а также удовлетворяет иные потребности общества. От развития и эффективности деятельности данной отрасли напрямую зависит качество жизни населения, как с точки зрения обеспечения населения продовольствием, так и с точки зрения поддержания уровня занятости, создания новых рабочих мест, особенно в деревнях, селах и малонаселенных районах.

В структуре валовой добавленной стоимости России сельское хозяйство в 2014-2020 гг. занимало около 3,8-4,5% (рис. 1), однако первичное сельскохозяйственное производство является основой формирования добавленной стоимости в обрабатывающих производствах, хранении, прочих смежных отраслях экономики. Кроме того, сельское хозяйство является одной из немногих отраслей, которые в период неблагоприятной эпидемиологической ситуации в стране и мире продемонстрировали устойчивость к внешним воздействиям и внесли существенный вклад в недопущение резкого снижения ВВП страны. [2]

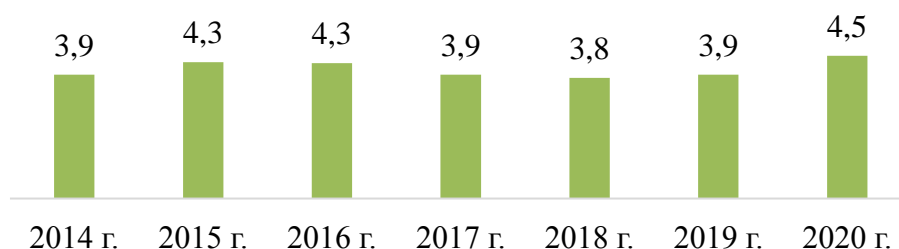


Рисунок 1 - Удельный вес сельского хозяйства в валовой добавленной стоимости Российской Федерации в 2014-2020 гг., %

При этом особенности ведения сельского хозяйства зависят от географического положения и природно-климатических условий. Так, в определенных регионах России сельское хозяйство является приоритетной отраслью, когда в отдельных местностях

отсутствуют всякие условия для ведения сельскохозяйственной деятельности. Например, в 2020 г. лидером по объему производства продукции сельского хозяйства был Краснодарский край (865 925 млн руб.), расположенный в Южном федеральном округе и формирующий в 2014-2020 гг. 15,9-17,6% валовой продукции сельского хозяйства России (рис. 2). Товаропроизводители, чья деятельность сосредоточена на территории регионов-лидеров отрасли, нуждаются в создании стимулов и организации поддержки со стороны государства в целях модернизации или расширения объемов производства продукции сельского хозяйства, закупок передового оборудования, привлечения большего количества сотрудников и так далее. Чукотский автономный округ – регион с самыми наименьшими объемами производства сельскохозяйственной продукции (3 220 млн руб.). Такие территории также нуждаются в определенных льготах, чтобы поддерживать местное производство. При этом среднее значение объемов сельскохозяйственной продукции по Российской Федерации в фактических ценах в 2020 году составляет 159 724 млн руб. [4]

Так, Алтайский край, являясь регионом с благоприятными условиями для ведения успешной сельскохозяйственной деятельности, в 2020 г. занимал 13 место среди всех регионов Российской Федерации по объемам произведенной сельскохозяйственной продукции (326 459 млн руб.). В период с 2016 по 2020 гг. отметим рост объемов производства продукции сельского хозяйства (в фактических ценах) на 14% (на 39 800 млн руб.). В структуре ВРП Алтайского края в 2019 г. удельный вес продукции сельского хозяйства, охоты и рыболовства составил 13%. [4]

Что касается основных видов деятельности, то за исследуемый период с 2018 по 2020 гг. растениеводство в общем объеме производства сельскохозяйственной продукции занимает в среднем 60%, в то время как продукция животноводства – 40%. В Алтайском крае свою деятельность по производству продукции сельского хозяйства ведут товаропроизводители различных организационных форм. Так, в 2020 г. сельскохозяйственные организации производят 58% от общего объема производства сельскохозяйственной продукции, хозяйства населения – 22% и крестьянские (фермерские) хозяйства, включая ИП – 20%. [3]

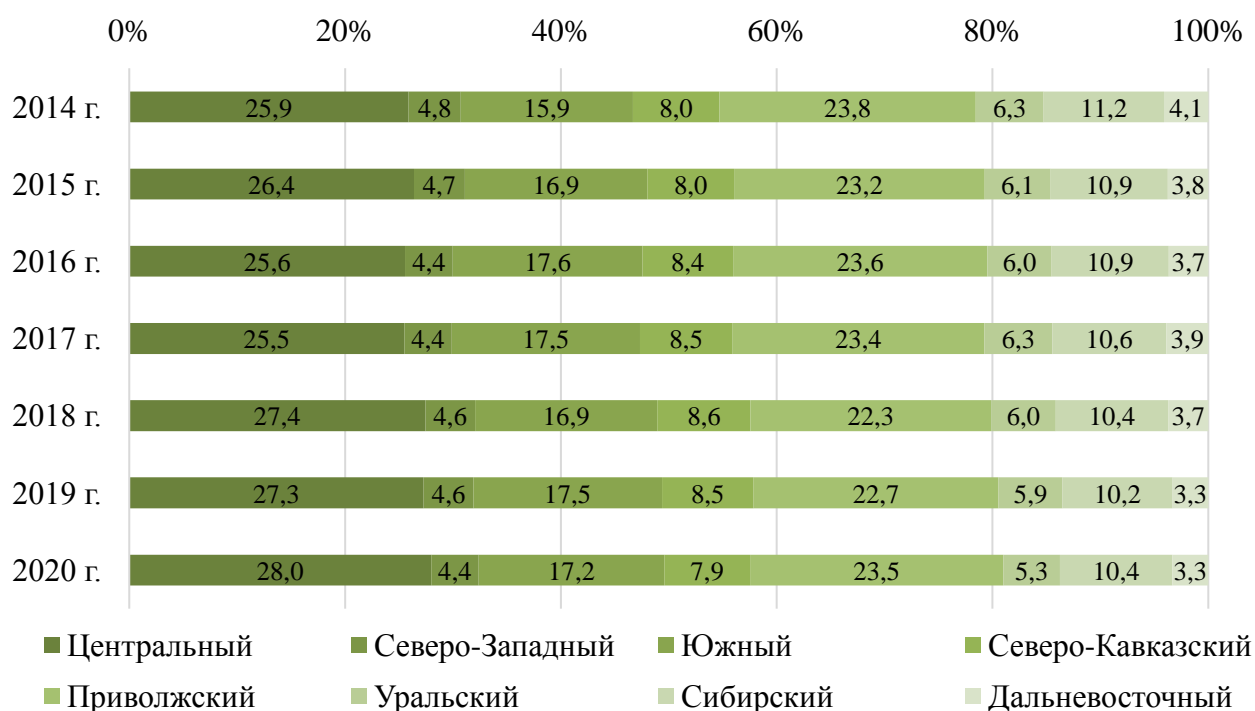


Рисунок 2 - Структура продукции сельского хозяйства в фактических ценах (все категории хозяйств) по федеральным округам России в 2014-2020 гг., %

Проведенный анализ позволяет говорить, что налоговые поступления в бюджет от сельскохозяйственной деятельности имеют большую значимость для экономики субъекта Российской Федерации и страны в целом.

Большинство сельхоз производителей применяют систему ЕСХН. Для того чтобы вести хозяйственную деятельность с применением данного налогового режима, удельный вес доходов организации от сельскохозяйственной деятельности должен превышать 70%. Для рыбохозяйственных организаций и ИП, осуществляющих вылов водных биологических ресурсов, имеются дополнительные условия. Объектом налогообложения по ЕСХН являются доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Ставка равна шести процентам, однако законами субъектов РФ она может быть уменьшена до 0%. [1]

Что касается, Алтайского края, сельскохозяйственные предприятия активно применяют данный режим налогообложения. Удельный вес организаций, применяющих ЕСХН в среднем за 2018-2020 гг. составляет 13,4% среди всех предприятий-налогоплательщиков и занимает среди них 4 место.

В период с 2018 по 2020 гг. произошло уменьшение количества сельскохозяйственных товаропроизводителей, которые используют ЕСХН, с 457 до 394 (снижение на 14%). Это связано не только с уходом предприятий с рынка, но и с объединением, укрупнением сельскохозяйственных производителей. Причиной может быть и потеря организацией права на применение ЕСХН, которая связана с тем, что доходы от сельскохозяйственной деятельности составили менее 70%, а также с производством подакцизных товаров. Например, предприятие занималось производством и продажей меда, затем расширило товарный ассортимент, начав производить медовуху, которая является подакцизным товаром. В данном случае организация обязана перейти на ОСН и заплатить налоги по ОСН за весь год, даже с дохода от производства и продажи меда. Вернуться на ЕСХН можно только через год после того, как было утрачено право на данный режим налогообложения. [5]

В структуре налоговых поступлений удельный вес сельскохозяйственного налога на протяжении анализируемого периода постепенно увеличивается. В 2018 г. удельный вес ЕСХН в начисленных налогах составлял 3,7%, в 2019 году – 5,9%, в 2020 – 6% (табл.1).

Таблица 1 - Структура начисленных налогов и удельный вес всех налогоплательщиков в Алтайском крае за 2018-2020 гг., %

Наименование налога	Структура начисленных налогов, %			Структура налогоплательщиков, %		
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
НДФЛ	61,52	56,34	68,43	23,14	22,00	22,15
НДС	12,35	23,44	10,97	7,90	10,86	11,87
ЕСХН	11,25	6,00	6,04	8,91	13,13	12,74
Налог на имущество организации	6,35	5,09	5,02	19,80	9,27	8,50
Налог на прибыль организаций	3,74	3,60	3,47	14,38	19,05	18,53
Земельный налог	2,27	2,86	3,11	13,72	7,75	8,28
Налог, уплачиваемый в связи с УСН	2,15	2,09	2,28	7,68	13,38	13,58
Водный налог	0,26	0,44	0,55	1,07	1,12	1,13
ЕНВД	0,09	0,09	0,10	2,71	2,77	2,81
Сборы за пользование объектами животного мира и водных ресурсов	0,03	0,03	0,02	0,41	0,50	0,36
Транспортный налог и другие сборы	0,01	0,02	0,00	0,28	0,16	0,06

Отметим значительное влияние использования ЕСХН на финансовый результат предприятия, а именно на чистую прибыль. За три года данный показатель увеличился более чем в два раза (рост в 220%). К тому же, в 2018 году убыточных организации на ЕСХН насчитывалось около 86, а к 2020 году их число сократилось до 50. Более чем в полтора раза уменьшилась и сумма убытка (снижение на 38%).

При этом за исследуемый период происходит рост начисленной задолженности по налогам на одну организацию с 2018 по 2020 гг., скорректированный на ИПЦ, на 95% (прирост на 213,2 тыс. руб.), а показателя чистой прибыли на 145% (прирост на 10 340 тыс. руб.). [5]

Преимуществом применения сельскохозяйственного налога является не только низкая процентная ставка по сравнению ОСН, но и удобство предоставления минимума отчетности – декларация подается только раз в год, ИП дополнительно ведут только книгу учета доходов и расходов. Также преимуществом являются оптимальные сроки уплаты налога, что очень удобно для сельскохозяйственных предприятий, так как особенностью их деятельности является ярко выраженная сезонность в получении доходов, обуславливающаяся сезонностью производства.

Помимо плюсов, как и у любого общественного явления, у данного специального режима есть свои недостатки, главным из которых является необходимость соблюдения главного критерия по удельному весу доходов от сельскохозяйственной деятельности не менее 70%. Предприятиям необходимо постоянно обращать внимание на данный показатель, контролировать его, чтобы не утратить право применения данного режима. Еще один недостаток – это четкое ограничение статей производственных расходов, которые должны соответствовать перечню главы 26.1 НК РФ.

Таким образом, применение единого сельскохозяйственного налога способствует развитию сельскохозяйственных предприятий. Данный налоговый режим позволяет учесть главные особенности ведения сельскохозяйственной деятельности для максимального удобства производителям, а также минимизации затрат. Сэкономленные средства могут перераспределяться предприятием на модернизацию производственного процесса, его расширение.

Библиографический список

1. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) // Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn22/taxation/taxes/eshn/>.
2. О производстве и использовании валового внутреннего продукта (ВВП) за 2020 год // Росстат Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL: https://www.gks.ru/bgd/free/B04_03/IssWWW.exe/Stg/d02/60.htm.
3. Официальный сайт Управления Федеральной службы государственной статистики по Алтайскому краю и Республике Алтай [Электронный ресурс]. – URL: <https://akstat.gks.ru>.
4. Продукция сельского хозяйства в фактически действовавших ценах (окончательные данные) // ЕМИСС [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.fedstat.ru/indicator/43337>.
5. Данные по формам статистической налоговой отчетности // Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn22/related_activities/statistics_and_analytics/forms/.

Научный руководитель – Савченко А.С., преподаватель

Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса

Обедкина Дарья Павловна

Дальневосточный федеральный университет

г. Владивосток

Развитие предприятий малого бизнеса играет важную роль в формировании рыночной экономики. Именно малый бизнес позволяет усиливать конкуренцию среди фирм, стабилизируя уровень цен; увеличивать предложение товаров и услуг и наращивать объемы торговли в экономике, а также создавать дополнительные рабочие места, снижая безработицу страны, региона или отрасли.

Таким образом, можно сказать, что предприятия малого бизнеса – важная составляющая любого государства, которое стремится к устойчивой рыночной экономике и увеличению собственных экономических показателей.

В то же время развитие малого предпринимательства, по сравнению с крупным, затруднено тем, что зачастую данные организации не обладают такими денежными запасами, которые позволяли бы им с легкостью внедрять высокие технологии, облегчающие их работу, и содержать высококвалифицированных специалистов управленческого звена. Поэтому многие страны мира нацелены на поддержку и расширение малого бизнеса посредством стимулирующей политики данного экономического сегмента.

Одной из наиболее популярных форм поддержки малого бизнеса можно назвать внедрение в налоговую систему страны льготных условий налогообложения, которые, с одной стороны, не только снижают налоговую нагрузку на небольшие предприятия, но также стимулируют население страны открывать новые предприятия малого бизнеса и увеличивать долю оборота ИП в составе ВВП страны, а с другой стороны, в краткосрочной перспективе могут снизить налоговые поступления в бюджет государства. Кроме того, субъекты малого бизнеса могут играть разную роль в разных государствах. Таким образом, основной целью данного исследования является определение зависимости между льготным налогообложением и количеством ИП, а также оценить, каким образом специальные налоговые режимы могут влиять на экономическое развитие страны (доля ИП в ВВП).

В данной работе планируется рассмотреть налогообложение малого бизнеса, в частности индивидуальных предпринимателей, и оценить влияние налоговых льгот на увеличение числа предприятий малого бизнеса на основе зарубежного опыта. Для этого кратко будут описаны действующие налоговые режимы по отношению к индивидуальным предпринимателям в некоторых развитых странах, проведено сравнение уровня развития частного предпринимательства среди европейских стран и выявлена зависимость подходов к налогообложению и развитием малого бизнеса с помощью сравнительного анализа статистических показателей.

Анализ действующих режимов налогообложения индивидуальных предпринимателей

Налоговые льготы обычно представлены пониженными ставками, заменой налога на фиксированный взнос (патент), упрощением ведения и подачи отчетности и т.д. Среди стран Европы можно выделить страны, где налогообложение ИП происходит по общим правилам, и страны, где создаются специальные налоговые режимы для малого предпринимательства. Рассмотрим данные группы на примерах налогообложения Германии и Франции.

Налогообложение индивидуальных предпринимателей в Германии. Частных предпринимателей Германии разделяют на два типа. Первый из них схож с российским пониманием ИП, а второй является аналогом самозанятых. Далее подробнее рассмотрим первый тип предпринимателя.

Немецкие предприниматели на сегодняшний момент должны платить три основных налога и вносить страховые взносы на медицинское обслуживание (или заключать договор с больничной кассой), в торгово-промышленные палаты Германии, а также они могут в добровольном порядке отчислять взносы в пенсионный фонд. К налогам ИП в Германии

относятся подоходный налог, налог на добавленную стоимость и налог на ведение предпринимательской деятельности.

Подоходный налог заменяет частным предпринимателям корпоративный налог. Данный налог платят все частные лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность и чей доход превышает предельное значение, а ставка зависит от величины дохода. Также ИП могут воспользоваться налоговыми вычетами в размере понесенных расходов, связанных со своей деятельностью.

Налог на ведение предпринимательской деятельности платят предприниматели, которые ведут торговую или коммерческую деятельность. Если доход ИП по годовым результатам не превышает 24 500 евро, то предприниматель освобождается от данного налога, в ином случае ему нужно будет заплатить данный налог с превышения необлагаемой суммы от 4 до 17,5%.

Частный предприниматель имеет право выбрать уплачивать НДС в бюджет или отказаться от него (минимум на 5 лет). В первом случае ему будет необходимо заплатить налог по ставке 19% (в некоторых случаях 7%), и он получит право на вычет входящего НДС, в другом случае он освобождается от уплаты данного налога, но при этом теряет право на вычет. Кроме этого, стоит отметить, что при исчислении НДС также есть необлагаемый минимум, как и в других налогах.

К странам, где отдельные специальные налоговые режимы не предусмотрены, можно также отнести Великобританию, Швецию, Финляндию, Нидерланды и др.

Налогообложение индивидуального предпринимателя во Франции. Подоходное налогообложение малых предприятий во Франции имеет несколько вариантов: режим микропредприятий и обычный, который в свою очередь разделяется на упрощенный и общий [4]. Кратко рассмотрим каждый из них.

Режим налогообложения микропредприятий подразумевает, что предпринимателю можно не вести бухгалтерский учет, но в то же время при расчете налогооблагаемой базы он не сможет учесть фактически понесенные им расходы. Вместо них налоговым законодательством Франции установлены фиксированные доли доходов, которые можно применить к вычету. Например, в сфере продаж такой вычет равен 71% от полученных доходов, а в сфере услуг – 50%. Кроме того ИП, находящиеся на данном режиме налогообложения, могут выбрать способ уплаты налога и подачи декларации: общий или свободный. Во втором случае налоговая отчетность предоставляется в упрощенном варианте онлайн, а сами платежи, которые также облагаются по разным ставкам в зависимости от сферы деятельности, включают в себя не только подоходный налог, но и социальные взносы.

Частные предприниматели на обычном налоговом режиме, в отличие от режима микропредприятий, при расчете налоговой базы могут учесть фактически понесенные расходы, поэтому должны учитывать их в своей бухгалтерии. Упрощенный режим данного варианта налогообложения применяют предприниматели, чьи доходы не превышают пороговых значений: 789 тыс. евро в сфере продаж и 238 тыс. евро в сфере услуг. При данном режиме индивидуальные предприниматели могут вести все виды учетов в упрощенном варианте. Предприниматели, чьи финансовые результаты превышают предельные значения, находятся на общем режиме налогообложения, где более строгие правила к ведению документации. Кроме того, на обычном режиме налогообложение происходит по прогрессивной шкале ставок.

Помимо подоходного налога ИП во Франции платят НДС по ставке 20% (на некоторые товары 10% и 5,5%). Данный налог платят предприниматели, начиная с третьего года после регистрации.

К европейским странам, где также действуют специальные налоговые режимы для малого бизнеса, в частности для ИП, можно отнести Чехию, Венгрию, Польшу, Эстонию, Португалию, Болгарию и другие.

Как было показано выше, не каждая европейская страна имеет льготы при налогообложении индивидуальных предпринимателей, но в большинстве стран действует

прогрессивная ставка, напрямую зависящая от общего или предпринимательского дохода, а также имеется необлагаемый минимум дохода (таб.1).

Таблица 1 – Условия налогообложения индивидуальных предпринимателей [1]

Страна	Необлагаемый минимум дохода	Минимальная ставка налога	Максимальная ставка налога
Германия	9 169 евро для одиноких людей. 18 388 для женатых людей	14%	42%
Франция	10 084 евро	11%	45%
Венгрия	Выплачиваются только фиксированные взносы за работников от 25 до 75 тыс. форинтов	-	40% с превышения 12 млн форинтов
Швеция	523 200 шведских крон	20%	57%
Финляндия	18 600 евро	6%	31,25%

Перейдем к сравнительному анализу статистических показателей между европейскими странами.

Изначально была рассчитана доля ИП среди всех зарегистрированных предприятий для того, чтобы посмотреть популярность данной формы организации среди населения:

$$\text{Доля ИП в общем числе предприятий} = \frac{\text{Количество ИП}}{\text{Количество предприятий всего}} * 100\%$$

Среди европейских стран по этому показателю лидируют три страны: Германия, Нидерланды и Португалия (рис.1), где доля ИП колеблется от 60% до 65%. Стоит отметить, что только одна из выделенных стран (Португалия) предлагает льготное налогообложение в виде пониженных налоговых ставок, а налогообложение ИП в двух других происходит по общим правилам. Страной с явно прослеживающейся тенденцией к снижению доли ИП среди предприятий является Болгария, несмотря на то что в стране действуют два специальных налоговых режима для ИП: упрощенный и патентный. Что касается остальных стран, то доля предпринимателей там чуть ниже среднего и среди них встречаются как страны с льготным налогообложением, так и без него.

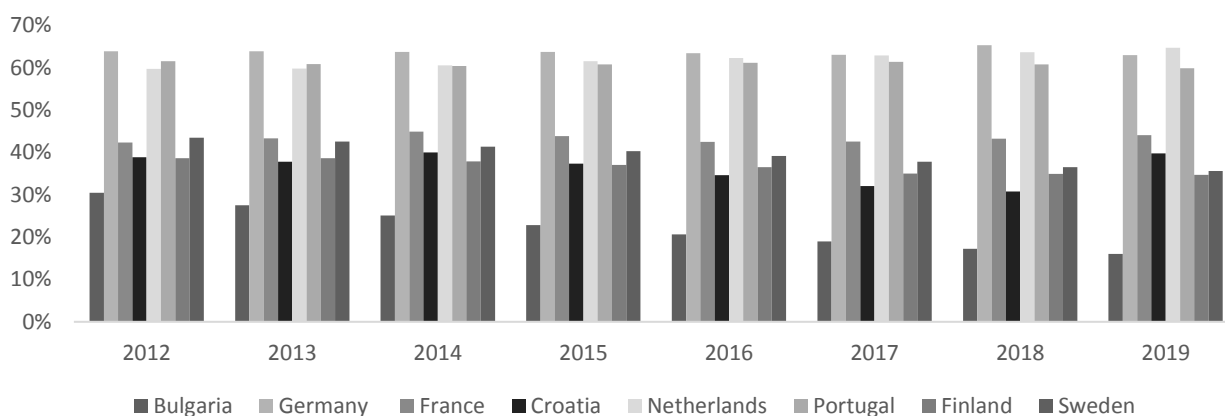


Рисунок 1 – Доля индивидуальных предпринимателей в общей численности компаний

Источник: рассчитано и составлено автором на основе данных Евростата [1]

Доля оборота индивидуальных предпринимателей в ВВП страны была рассчитана по следующей формуле:

$$\text{Доля оборота ИП в ВВП} = \frac{\text{Оборот ИП за год}}{\text{ВВП страны}} * 100\%$$

Данный показатель показывает, какую роль индивидуальные предприниматели играют в экономике государства. На рис. 2 можно увидеть, что страны, имеющие наибольшую долю оборота в ВВП страны, не предоставляют индивидуальным предпринимателям использование

льготного налогообложения, исключением является Португалия. Кроме этого, одни из наименьших значений показателя демонстрируют страны (Хорватия и Болгария), где не предусмотрено льготное налогообложение ИП. Таким образом, можем сказать, что ведущую роль в экономике стран без льготного налогообложения малого бизнеса играют индивидуальные предприниматели. Также стоит отметить, что налоговые поступления с подоходного налога зачастую больше в странах, где ИП облагаются по общим правилам, а не по льготным (рис.3).

Таким образом, по результатам сравнительного анализа европейских стран, можно прийти к выводу, что наиболее высокий уровень развития малого предпринимательства, в частности ИП, имеют страны, которые не имеют специальных налоговых режимов, а облагают предпринимателей по стандартным условиям.

Помимо расчетов относительных показателей была построена однофакторная регрессионная модель по 6 странам, 3 из которых применяют льготное налогообложение ИП (Португалия, Болгария, Хорватия), а другие ОСН (Швеция, Германия, Нидерланды), за 12-летний период для проверки вывода, который был получен по результатам сравнительного анализа европейских стран.

$$Y \sim \alpha + \beta_1 * X_1 + \varepsilon$$

где Y – доля ИП в общем числе организаций, X_1 – дамми переменная, разделяющая страны с льготным налогообложением (1) и без него (0),

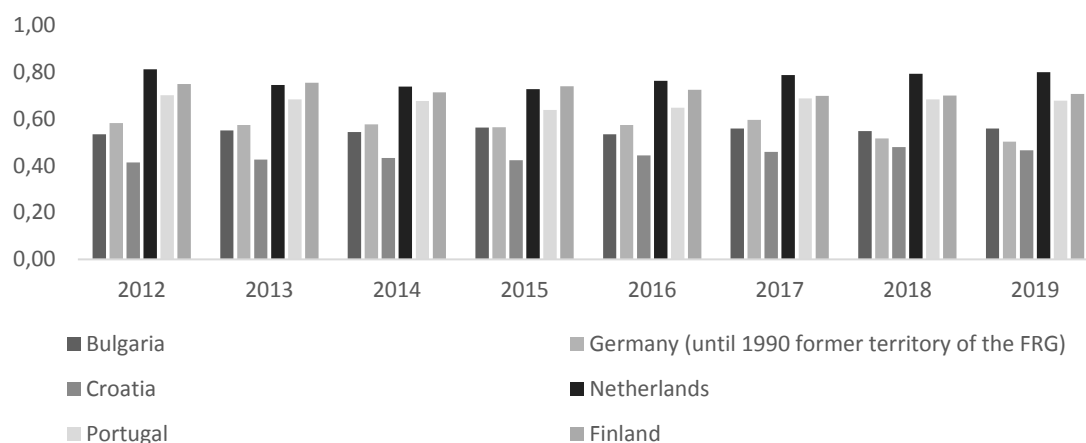


Рисунок 2 – Доля оборота ИП в ВВП страны

Источник: рассчитано и составлено автором на основе данных Евростата [1]

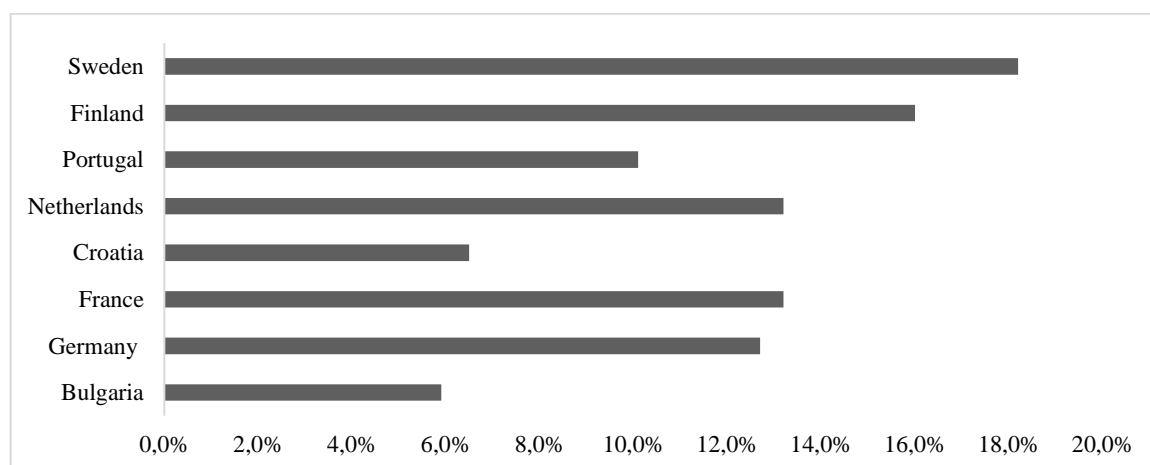


Рисунок 3 – Доля налоговых поступлений с подоходного налога в ВВП страны за 2020г.

Источник: рассчитано и составлено автором на основе данных Евростата [1]

Результаты оценки модели получились следующие:

R^2	0.195			
	Коэффициент	Стандартное отклонение	t-статистика	
Константа	0.54	0.03	17.93	***
X1	-0.14	0.04	-3.34	***

*** - значимо на 1% уровне значимости

Таким образом, можно сказать, что доля индивидуальных предпринимателей в странах с льготными условиями налогообложения меньше на 0.14, чем в остальных европейских государствах, что подтверждает вывод, сделанный ранее о том, что уровень развития ИП в европейских странах без льготного налогообложения выше, чем в странах, где существуют специальные налоговые режимы.

Подводя итог, стоит отметить, что в Европе действует программа по поддержке малого и среднего предпринимательства, которая началась еще в 2008 году и на сегодняшний день также активно реализуется. К тому же, несмотря на выявленную отрицательную зависимость числа, и как следствие оборота, индивидуальных предпринимателей от наличия льготной системы налогообложения в стране, действующая программа позволяет достигать положительные результаты развития малого бизнеса, в том числе ИП, в целом по Европе: ряд компаний, участвующие в программе поддержки малого и среднего бизнеса, вышли на международные рынки, нашли необходимых специалистов и увеличили собственный оборот [4].

Библиографический список

1. Евростат: официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: <https://ec.europa.eu/eurostat/web/main/home>
2. Налоги для предприятий и самозанятости в Германии [Электронный ресурс]. – URL: <http://deutschlanddeutsch.ru/nalogi-dlya-predpriyatij-i-samozanyatosti-v-germanii/>
3. Налоги на бизнес во Франции [Электронный ресурс]. – URL: <https://easyfrancepass.com/business-tax-in-france>
4. Enterprise Europe Network: официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: <https://een.ec.europa.eu/success-stories>

Научный руководитель – Лялина Ж. И., к.э.н., доцент

Перспективы применения зарубежного опыта налогообложения доходов физических лиц в России

Овчинникова Софья Евгеньевна

Орловский государственный университет им. И.С. Тургенева

г. Орёл

Важным аспектом формирования и реализации налоговой системы стран являются оптимальные сочетания интересов налогоплательщика и государства: максимальные поступления в бюджет при минимальной налоговой нагрузке. Отрегулированный и оптимально организованный механизм налогообложения способствует эффективному функционированию и развитию экономики любой страны. Одной из задач российской экономики является покрытие дефицита бюджета посредством увеличения финансовых ресурсов, что решается с помощью налоговых поступлений в государственный бюджет. При этом высокое налогообложение несет в себе негативный характер и может привести к

нарушению целостности налоговой системы. В то время как увеличение налоговых поступлений является одним из основных способов пополнения государственного бюджета.

Цель исследования – выявление перспектив применения положительного зарубежного опыта налогообложения доходов физических лиц в российской практике.

Задачи: рассмотреть особенности налогообложения физических лиц в России; исследовать механизм налогообложения физических лиц зарубежных стран; сделать выводы о перспективах применения положительного зарубежного опыта налогообложения в России.

Объект исследования – система налогообложения физических лиц России и зарубежных стран. Предмет исследования – особенности налогообложения физических лиц в России и зарубежных странах. Методика исследования – анализ, сравнение, обобщение, изучение литературы, систематизирование и обработка данных для формулирования выводов по результатам исследования.

Одним из основных федеральных налогов России является налог на доходы физических лиц. Значит долю налоговых поступлений в бюджет составляет налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

НДФЛ - это прямой федеральный налог, который взимается с доходов граждан в денежном виде за отчетный период. Главными задачами данного налога являются перераспределение доходов населения, стимулирование оплаты труда и обеспечение денежных поступлений в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Несмотря на то, что НДФЛ применяется уже более 20 лет, за которые он прошел значительные преобразования с целью совершенствования и адаптации под требования экономики и социальной сферы, остается много проблем и недоработок в механизме его взимания:

1. Неэффективный налоговый контроль приводит к выпадению НДФЛ из-под налогообложения.
2. Большая доля скрытых доходов населения.
3. Уклонение от уплаты налогов при сдаче в аренду имущества, находящегося в собственности.
4. Неэффективность системы налогообложения в связи с отсутствием внедрения информационных технологий.
5. В России действует система ставок, которая не является прогрессивной и применяется для отдельных видов доходов. На данный момент в Российской Федерации приняты такие ставки как 9%, 13%, 15%, 30%, 35%.

Налог на доходы физических лиц существенно влияет на уровень жизни, структуру потребления и сбережений населения страны, так как он носит социальных характер и влияет на уровень реальных доходов граждан [1].

Обратимся к зарубежному опыту налогообложения для того, чтобы выявить перспективы и возможности совершенствования налоговой системы России на основе той практики, что существует за рубежом и зарекомендовала себя только с положительной стороны.

Подходный налог является одним из самых распространенных налогов и присутствует во многих странах мира. Он является одним из регуляторов экономики государства. В каждой стране подходный налог имеет свои особенности, при этом можно выделить и общие черты данного налога, присущие налоговым системам разных стран. Применяются различные способы изъятия подходного налога с населения: индивидуальное налогообложение; в зависимости от семейного положения налогоплательщика; налогообложение домашних хозяйств; в зависимости от постоянного или непостоянного проживания; в зависимости от налоговых ставок – пропорциональное или прогрессивное налогообложение; доход постоянных резидентов облагается независимо от места, где он был заработан; доход нерезидентов облагается только в той стране, где он был получен [2].

Во многих зарубежных странах подоходный налог является одним из самых главных источников дохода государственного бюджета. К примеру, в Швеции ставка подоходного налога составляет 56,6%, где 7% - социальный взнос. В Дании размер ставки – 55,4%, в Нидерландах – 52%, в Финляндии - 49,2% и Ирландии подоходный налог составляет 48% [3].

Некоторые страны компенсируют дефицит бюджета с помощью доходов от туризма, а также продажи нефти, поэтому они не применяют подоходный налог. К таким странам относятся Бермуды, Багамы, Андорра, Монако, Бахрейн, Кувейт и Оман.

В Польше подоходный налог взимается со всех доходов, которые получает физическое лицо. При этом социальные пособия и пенсии военными налогом не облагаются. Если совершить вклад в банк, то доход от него будет облагаться налогом по ставке 19%, но платить его будет сам банк, а не владелец депозита. Также в Польше есть 75 %-ная ставка налога на неофициальный доход.

В США подоходным налогом облагаются все доходы физического лица, получаемые им за налоговый период. Ставка налога составляет от 14% до 38%, является прогрессивной и зависит от размера дохода. Подоходный налог в США делится на 3 вида – федеральный, государственный и местный [2].

В Китае сбор подоходного налога зависит от уровня заработной платы. Если доход составляет меньше 4 000 юаней, то человек освобождается от уплаты налога. При доходах от 4 500 до 6 000 юаней ставка повышается до 10%. Если заработная плата составляет 6 500 – 9 000 юаней, то ставка возрастает до 15%. Ставка подоходного налога прогрессивна и составляет от 5% до 45% [2].

Во Франции применяется прогрессивная шкала налогообложения, где размер ставки составляет от 5,5% до 41% и зависит от размера дохода. Среди всех налоговых поступлений подоходный налог Франции составляет 20%. Иногда этот налог во Франции определяется как налог с домашнего хозяйства, так как в основном им облагается не конкретно физическое лицо, а вся семья налогоплательщика, включая супруга и детей [2].

В Италии подоходный налог является одним из самых больших источников пополнения государственного бюджета. Все итальянцы, получающие даже немногочисленную прибыль, обязаны уплачивать этот налог. Подоходным налогом облагается годовой доход граждан. Если иностранцы законно проживают в Италии и имеют официальный доход за рубежом, то они также обязаны платить налог. Нерезиденты платят подоходный налог только с тех доходов, которые они получили на территории Италии. При подоходном налоге также учитываются налоговые льготы и социальные вычеты, такие как получение образования, страховые взносы, медицинское обслуживание и т.д. [2]

Многолетняя практика показала, что прогрессивная шкала налогообложения является эффективным инструментом регулирования экономики и используется во многих развитых странах мира.

Под прогрессивным налогообложением понимается система налогообложения, основанная на увеличении налоговых ставок в зависимости от роста уровня облагаемого дохода налогоплательщика.

В России не предусматривается прогрессивное налогообложение, однако были попытки внесения этого вопроса на рассмотрение, но не набрав нужное количество голосов законопроект так и не вступил в силу.

В настоящее время прогрессивная шкала налогообложения используется в таких странах, как США, Великобритания, Китай, Германия, Испания, Италия, Франция, Норвегия и многих других.

В Китае прогрессивная модель налогообложения имеет 7 ступеней, где минимальная прогрессивная ставка – 3%, максимальная – 45%. В данной стране налоговое администрирование прогрессивного подоходного налога проходит успешно, учитывая, что численность Китая во много раз превосходит Россию [4].

В Великобритании 3-ступенчатое прогрессивное налогообложение эффективно влияет на уровень образования, социальную поддержку граждан и т.д. Развитие социальной политики и различных мероприятий, благоприятно влияющих на жизнь населения, объясняется распределением доходов государственного бюджета, основную часть которых составляют налоговые поступления.

Таким образом, с помощью применения прогрессивного налогообложения государство может эффективно компенсировать дефицит бюджета и различные социальные затраты, такие как пенсии, оплата медицинской помощи, образование, различные пособия и т.д., а также сократить разрыв между слоями населения.

Введение прогрессивного налогообложения может положительно повлиять на экономику России, а также на социальную сферу, например, увеличить бюджетные доходы, восстановить социальную справедливость и уменьшить социально-экономическое расслоение населения. Но вводить такую систему нужно постепенно, так как иначе это может принести обратный эффект – налогоплательщики начнут укрывать свои доходы и тогда будет происходить не увеличение поступлений в бюджет страны, а их снижение, что негативно скажется на экономике государства.

Кроме того, прогрессивное налогообложение также может плохо сказаться на среднем классе России, так как при увеличении налогов не будет происходить никакого развития данного слоя общества.

Можно сделать вывод, что прогрессивное налогообложение помогает в развитии экономики и улучшении качества жизни населения, примером чего является поступление более высоких доходов в государственный бюджет, а также устранение социального неравенства путем уменьшения разницы доходов населения. На основе опыта зарубежных стран можно сказать, что применение прогрессивного налогообложения позволяет получать большие доходы и возвращать данные средства в оборот с помощью создания новых рабочих мест и социальных выплат. Но, несмотря на все плюсы данной модели налогообложения, в ней также есть и минусы, такие как: рост социальной напряженности, потеря инвестиций и увеличение сокрытых доходов физических лиц. Поэтому в развивающейся стране такая система может привести к кризисной экономической ситуации [4].

Налоговая система России уступает зарубежным странам, таким образом, применение положительного зарубежного опыта налогообложения и реформирование системы налогового механизма в России являются объективно необходимыми, но для эффективных результатов нужно осуществлять все плавно и поэтапно. Для того, чтобы действовал принцип справедливости налогообложения необходимо введение прогрессивного метода налогообложения физических лиц. При этом, важно осуществлять тщательный контроль за всеми этапами преобразований. Тогда можно будет прийти к таким положительным эффектам, как увеличение доходов государственного бюджета, перераспределение национального дохода, снижение уровня социального неравенства и улучшение экономики страны.

Библиографический список

1. Петрова К.А. Проблемы налогообложения физических лиц и меры по повышению эффективности налога на доходы физических лиц / К. А. Петрова, Т. Е. Шуматова, Т. В. Исмаилова // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития : Материалы XII Международной научной конференции. – Уфа: Уфимский государственный авиационный технический университет, 2018. – С. 96-97.
2. Зангиева, Р. Р. Теоретические аспекты налогообложения доходов физических лиц в России и перспективы применения зарубежного опыта / Р. Р. Зангиева // Научное обеспечение сельского хозяйства горных и предгорных территорий: Материалы II Всероссийской студенческой научно-практической конференции. – Владикавказ: Горский государственный аграрный университет, 2021. – С. 252-254.
3. Налоги в странах мира [Электронный ресурс]. – URL: <https://visasam.ru/emigration/vybor/nalogi-v-mire.html>

4. Рогозянова, А. С. Перспективы нововведения прогрессивного налогообложения в России. Сравнительно-правовой анализ зарубежных стран / А. С. Рогозянова // Аллея науки. – 2018. – Т. 5., № 5. – С. 450-455.

Научный руководитель – Дедкова Е.Г., к.э.н, доцент

Принцип справедливости налогообложения через призму налоговых льгот, предоставляемых физическим лицам: сравнительно-правовой аспект

Перцева Анастасия Александровна

СПБИ(ф) ВГУЮ (РПА Минюста России)

г. Санкт-Петербург

Налогообложение во все времена было инструментом регулирования экономических отношений ввиду закрепленных за налогами функций – фискальной, распределительной, регулирующей и иных. Однако подход к использованию налогов в качестве инструмента воздействия на хозяйствующих субъектов и домохозяйства в последние годы претерпел изменения, поскольку изъятие фискальных платежей стало, в том числе и средством устранения социального неравенства. Но в отдельных государствах применению регулирующей функции налогов, направленной на снижение социальных диспропорций в обществе, не уделяется должного внимания. Несмотря на то, что снижение уровня бедности в Российской Федерации является одной из первостепенных задач, закрепленной в ряде нормативно-правовых актов, социальная составляющая налогов не реализована в полной мере. При этом анализ зарубежного опыта по вменению социальных стимулов – налоговых преференций – в качестве одного из наиболее эффективных средств осуществления налоговой политики видится актуальным, поскольку позволяет позитивно воздействовать на поведение экономических агентов, побуждая их к предпринимательской, инвестиционной, потребительской активности. Видоизменения налоговой системы Российской Федерации надлежит осуществлять, в том числе и в соответствии с положительным опытом иностранных государств, так как ранее незадействованные методы могут стать основой социальных преобразований в сфере борьбы с бедностью, неравенством. По этой причине оценка зарубежного опыта в обозначенной сфере позволит выработать вектор для корректировки российской налоговой политики в области предоставления налоговых преференций физическим лицам.

Цель исследования сводится к разработке рекомендаций по корректировке сложившейся в Российской Федерации системы налоговых льгот при обложении доходов физических лиц с учетом принципа справедливости.

Для реализации поставленной цели были решены следующие задачи:

- рассмотрено содержание принципа справедливости в налогообложении;
- исследованы особенности национальной налоговой политики в области налоговых преференций для физических лиц, проводимой в ряде государств, включая Российскую Федерацию;
- сформулированы предложения модернизации налоговой политики в Российской Федерации посредством корректировки системы налоговых льгот, установленных при обложении доходов физических лиц.

В качестве объекта исследования выступает совокупность социально-экономических отношений, возникающих в связи с предоставлением физическим лицам налоговых преференций. В свою очередь, предметом исследования является налоговая политика государства как инструмент реализации закрепленной за ним социальной функции.

При проведении исследования были использованы и обще-, и частнонаучные методы. Первые представлены анализом, синтезом, индукцией, дедукцией, вторые – формально-юридическим, сравнительно-правовым и иными.

Налоги представляют собой инструмент воздействия на участников экономических отношений, возникший с появлением государства, поскольку для обеспечения сохранности его границ, содержания армии, развития внутренней инфраструктуры были необходимы денежные средства. Однако с развитием государственности за государством закрепилась особая функция – социальная, предполагающая защиту интересов, удовлетворение потребностей своих граждан независимо от их материального положения. Ввиду этого процесс налогообложения стал реализовываться с учетом принципа справедливости.

Справедливость является морально-правовой и социально-политической категорией. Помимо этого, ее стоит признать в качестве базового принципа налогообложения. Эффективность процесса взимания фискальных платежей невозможна без соблюдения названного принципа, поскольку как только налогоплательщик видит пристрастное отношение к себе, он стремится уклониться от уплаты налогов.

Стоит заметить, что еще во времена А. Смита были актуальны вопросы выявления критериев справедливого налогообложения. В настоящий момент принцип справедливости признан базисом, главным началом при создании норм и институтов права, предопределяющим вектор для становления и развития законодательства в целом, включая и налоговое. В рамках положений налогового права справедливость, выступая основным началом, выражена в таких аспектах, как всеобщность, равенство, учет фактической способности налогоплательщиков к уплате налога и иных. Вопрос справедливого налогообложения в контексте непредвзятого распределения налогового бремени среди физических лиц стоит в российском социуме достаточно остро. Таким образом, среди всех прочих принципов налогообложения ярко выделяется именно принцип справедливости.

В соответствии с ним любое физическое лицо наделено обязанностью принимать участие в формировании централизованных денежных фондов соразмерно его материальным возможностям – доходам. Однако этот принцип нередко остается недооцененным как со стороны исследователей, так и со стороны органов власти, уполномоченных на реализацию целей и задач налоговой политики.

Обеспечение справедливости налогообложения достигается при помощи варьирования элементами юридического состава налога. Например, лицо освобождается от уплаты налога – не является налогоплательщиком в соответствии с налоговым законодательством. Но наиболее распространенным инструментом достижения справедливости при взимании фискальных платежей выступает предоставление налоговых льгот. Под ними понимаются положения нормативно-правовых актов в сфере налогообложения, позволяющие уменьшить размер выплат в сравнении с базовой структурой налога либо отложить уплату налогового платежа, применяемые по отношению к достаточно узкому кругу налогоплательщиков [5, с. 15]. Необходимость в предоставлении налоговых преференций возникает в связи с важностью поощрения определенных видов деятельности, осуществления ряда публичных расходов, а также с наличием ряда факторов социального, экономического, технологического характера и иных обстоятельств. При отказе от налоговых льгот может показаться, что бюджеты не понесут расходы, поскольку будут отсутствовать недополученные доходы, которые, как правило, приравниваются к бюджетным (налоговым) расходам [2, с. 39]. Но как раз налоговые льготы способствуют перераспределению нагрузки по выполнению социальной функции между государством и налогоплательщиком (например, имущественные вычеты, побуждающие физических лиц самостоятельно приобретать жилье). То есть подобные расходы на льготы по фискальным платежам являются средством стимулирования определенных социально-экономических отношений, совершаемых, по большей части, с учетом интересов государства (муниципальных образований), а не просто «потерей» публичных финансов. А следовательно, главной целью существования налоговых

преференций служит гармонизация разнообразных интересов, потребностей граждан, общественных групп, государства. Льготы позволяют справедливо распределить общественные блага, что способствует развитию отдельных личностей и социума в целом.

Как было отмечено выше, анализ налоговых льгот учеными нередко реализуется в контексте теории налоговых расходов, ее автором стал С. Суррей. Так, он указывал, что бюджеты государств не учитывают большую часть расходов по причине их выражения в альтернативной, скрытой форме. Налоговые льготы выступают в качестве бюджетных доходов, которые были недополучены. То есть налоговые расходы возникают в связи с налоговыми послаблениями, установленными государством. Помимо того, в условиях отсутствия контроля за ними, существует вероятность возникновения тенденции к их наращиванию, поскольку введение льгот происходит постепенно, а группа лиц, обладающих правом на соответствующие преференции, увеличивается регулярно.

Вышеупомянутая теория (концепция) налоговых расходов достаточно распространена в современном мире – не только в иностранных государствах, но и в Российской Федерации. Важно заметить, что многие страны публикуют статистику о величине таких расходов. В рамках данной концепции во главу угла ставится правильность систематизации соответствующих норм налогового законодательства, позволяющих осуществить разграничение определенных льгот при взимании фискальных платежей, то обособить нормы, которые относятся к налоговым преференциям, и нормы, устанавливающие базовую структуру налога как такового.

По мнению Ю.М. Горлина и В.Ю. Ляшок, базовая структура налога содержит в себе положения, которые составляют его структуру «технически» (например, вычитание из доходов расходов при исчислении налога на прибыль организаций) или «качественно» (к примеру, меры, направленные на исключение двойного налогообложения) [2, с. 40].

В таких странах, как США, Канада, Великобритания и Южная Корея налоговые расходы являются более распространенным инструментом налоговой политики, нежели чем в европейских странах. Отметим, что значительная часть налоговых расходов обладает тесной взаимосвязью с социальной защитой – помощь лицам, находящимся за чертой бедности, льготы при создании пенсионных сбережений и другое. Интересно, что при этом в США и Великобритании расходы на социальную поддержку значительно ниже, чем в иных развитых странах, которые сопоставимы им по уровню жизни.

Однако, рассматривая налоговые льготы как элемент, «качественно» формирующий структуру фискального платежа, все их разнообразие можно подразделить на две группы: социальные и стимулирующие преференции. Главный критерий их различия – экономический эффект.

Социальные льготы не подразумевают под собой получение выгоды, поскольку их предоставление продиктовано необходимостью реализации достижения и поддержания социального баланса.

В свою очередь, материальную результативность налоговых преференций можно оценить благодаря положительному чистому эффекту для бюджета и социума в целом. При такой ситуации будет наблюдаться превышение уровня доходов над уровнем издержек, понесенных бюджетом и социумом. Но, осуществляя расчет эффективности, следует учитывать факультативные административные расходы, понесенные налоговыми органами, а также финансовые и временные издержки физических лиц при оформлении права на получение налоговых преференций. В конечном итоге выявление результативности налоговых расходов носит ограниченный характер, в связи с чем оценка эффективности таких льгот с точки зрения бюджета или социума на практике реализуется нечасто. А следовательно, зачастую государственные органы реализуют налоговые преференции в отсутствие контролирования их эффективности, что видится достаточно сложным в связи с тем, что функции по социальной защите и налоговому администрированию не обладают смежным

характером. Ввиду изложенного можно обособить следующие варианты политики, которая позволила бы снизить численность налоговых расходов при увеличении их результативности:

- государству надлежит регулярно реализовывать «инвентаризацию» налоговых расходов, оценивая их число, вероятные и существующие эффекты, фискальные поддержки;
- в нормативно-правовые акты, устанавливающие параметры бюджетно-налоговой политики, надлежит включить разделы, посвященные налоговым преференциям, их размерам и оценке эффективности в контексте решения за их счет социально-экономических задач государства;

- принятию новых налоговых льгот должны предшествовать определенные действия со стороны органов власти: необходимо точно определить их цели и соответствие их общей стратегии социально-экономического развития, оценить уместность применения иных инструментов достижения обозначенных целей, организовать процесс предоставления преференций, исключая возможность наступления отрицательных эффектов;

- обновлять налоговые преференции следует в рамках ежегодного бюджетного процесса, с тем чтобы издержки от их реализации не были больше, чем от использования инструментов, оказывающих аналогичный эффект.

Говоря о приведенной выше градации, стоит исследовать социальные преференции как инструмент обеспечения принципа справедливости. В этой связи уместно обратиться к опыту Германии: в данной стране для отдельных категорий граждан, например, лиц с инвалидностью, имеют место дополнительные налоговые льготы, обладающие общеустановленным размером либо ограниченные верхним пределом. Кроме того, в Германии существуют налоговые преференции для несовершеннолетних, возрастные преференции, а также льготы, связанные с непредвиденными жизненными обстоятельствами (к примеру, несчастный случай или болезнь). Аналогичные преференции действуют и в Испании: так, в этой стране закреплены социальные налоговые преференции по семейным или личным обстоятельствам, существующие в форме вычетов из налогооблагаемого дохода. Отметим, что названные льготы могут получить исключительно налогоплательщики, являющиеся резидентами [3, с. 19].

Помимо того, в указанном контексте интересен опыт Швеции, налоговая система которой демонстрирует высокий уровень налогового администрирования. Так, любой гражданин этого государства обладает идентификационным номером, который к тому же является и расчетным счетом, содержащим сведения о сумме уплаченных налогов и полученных им вычетов. Налоговые органы Швеции имеют доступ к информации обо всех доходах, которые были получены налогоплательщиком, и необходимые документы (декларации) заполняют самостоятельно. Кроме того, в этой стране возможно вменение крупного штрафа при недоплате по актуальной декларации. Для хранения информации о налогах в Швеции действует система «PUMA», которая содержит в себе информацию за последние три года [1, с. 70]. Такой механизм делает систему налогообложения прозрачной, что важно в контексте принципа справедливости: физические лица не могут уклониться от исполнения налоговой обязанности, а значит, бремя фискальных платежей не будет перенесено на добросовестных плательщиков.

Исследуя опыт применения налоговых преференций по отношению к физическим лицам, можно сделать вывод, что в нашей стране предоставление таких льгот развито недостаточно. Так, в настоящее время правом на получение налоговых преференций обладает лишь узкий круг лиц, в число которых входят ветераны определенных боевых действий, военнослужащие, госслужащие и их родственники, пенсионеры, лица с инвалидностью и отдельные категории физических лиц. Однако такие социально незащищенные категории, как члены многодетных семей или лица, обладающие невысокими доходами, несовершеннолетние, правом на налоговые льготы не обладают, что является серьезной проблемой и причиной усиления социального расслоения. В связи с этим, на наш взгляд, важно также включить перечисленные категории граждан в список лиц, обладающих правом на налоговые преференции. Кроме того,

видится необходимым введение налоговых льгот, предоставляемых в связи с непредвиденными жизненными обстоятельствами (например, болезнью).

Анализируя вышесказанное, можно сделать вывод, что в настоящее время для Российской Федерации требуют актуализации следующие меры для поддержания справедливости налогообложения:

- осуществить полноценный переход к прогрессивной шкале налогообложения путем уменьшения налоговой ставки для лиц с низким уровнем дохода, введение «необлагаемого минимума» для граждан, чей уровень дохода критически мал;
- изменить систему налоговых освобождений, вычетов, льгот в сторону большего послабления для ранее неупомянутых в налоговом законодательстве социально незащищенных групп населения;
- наладить сотрудничество налоговых органов с правоохранительными в целях повышения результативности налогового контроля.

Кроме того, в модернизации налоговой системы немаловажен и мониторинг фактического уровня дохода граждан с целью контролирования эффективности существующих налоговых ставок. В этой связи предлагаем создать единую базу данных о налогоплательщиках, подобную вышеописанной системе «PUMA», применяемой в Швеции, что могло бы явиться достоверным источником информации о налогоплательщиках для налоговых органов. Подобное нововведение позволило бы уменьшить нагрузку на фискальные органы государства и снизить количество ошибок в сфере налогообложения, что также немаловажно для повышения уровня социальной справедливости в налоговой сфере.

Резюмируя вышесказанное, отметим, что благодаря стимулирующей и компенсаторной функции налоговых льгот становится возможным реформирование экономики и поддержка наиболее незащищенных слоев граждан, что предопределяет их пользу не только для социума, но и для государства как социально-правового института. Уже существующие в Российской Федерации налоговые льготы необходимо сохранить, но также надлежит расширить их перечень, выводя на фоновый уровень реализацию принципа справедливости взимания фискальных платежей. Стоит обратить внимание, что важным становится компетентное применение функционального потенциала льгот, то есть не бездумное их введение, а осознанное. При этом ориентироваться на отмену налоговых льгот бессмысленно, так как такой подход приведет к исчезновению инструмента государственного регулирования экономики, ориентированного на обособление и поддержку первостепенных отраслей, экономически значимых хозяйствующих субъектов, социально незащищенных физических лиц [3, с. 45]. В этой связи сформулированные рекомендации по систематизации налоговых льгот, их расширению направлены на обеспечение положительного экономического и социального эффекта, поскольку целесообразность социальной политики государства определяется, в том числе и качеством его налоговой системы.

Библиографический список

1. Герасимова А.Е. Зарубежный опыт применения налоговых льгот как инструмента налоговой политики государства // *Международный научный журнал «инновационная наука»*. – 2017. – № 11. – С. 68-71.
2. Горлин Ю.М., Ляшок В.Ю. Льготы по НДФЛ в России и за рубежом: критический анализ // *Финансовый журнал*. – 2018. – № 6. – С. 34-46.
3. Жаруллина Э.И. Оценка эффективности налоговых льгот в Российской Федерации: дисс. ... канд. экон. наук. М., 2017. 167 с.
4. Жердева А.И., Немирова А.С. Налоговые льготы: практика применения в России и за рубежом // *Экономика и менеджмент инновационных технологий*. – 2015. – № 12. – С. 17-23.
5. Ксиропулос И.Д. Развитие налогового инструментария социальной поддержки населения: : дисс. ... канд. экон. наук. М., 2020. 266 с.

Научный руководитель – Самойлова Л.К., к.э.н., доцент

Скандинавский опыт налогообложения

Романова Любовь Дмитриевна

*Дальневосточный филиал РАНХиГС
г. Хабаровск*

Актуальность: в настоящее время каждое государство имеет свою, отличную от других налоговую и экономическую политику. Любая налоговая политика имеет свои особенности, обусловленные множеством различных социальных, экономических, демографических и территориальных факторов.

В современных условиях часто встречается мнение о чрезмерности налогового бремени и необходимости его снижения. Многие считают подоходный налог большим, несправедливым или пережитком прошлого, приводя в качестве примера страны Персидского залива, где такой налог отменен вовсе, а необходимые финансовые потоки поступают из добывающих сфер экономики. Но такое финансирование зачастую бывает невозможным, так как для большинства стран налоговые поступления составляют львиную долю бюджетных доходов.

Примером стран, в которых высокие налоги не вызывают отторжения у налогоплательщиков являются скандинавские страны. Норвегия, Швеция, Финляндия, Дания — примеры государств, где сочетаются инновационная экономика и высокие налоги. Они занимают первые позиции в самых авторитетных рейтингах: от измерения степени удовлетворенности жизнью граждан до определения уровня конкуренции на внутреннем и внешнем рынках.

Цель: рассмотреть опыт скандинавских стран в налогообложении.

Задачи:

1. Рассмотреть особенности функционирования налоговой системы в странах скандинавского региона;
2. Определить проблемы, вызванные особенностями данной системы;

Объект исследования: налоговая система скандинавских стран. Предмет исследования: особенности налогообложения в странах скандинавского региона. Методика исследования: анализ литературы по исследуемой теме, такой как: статьи в научных журналах и учебная литература, информационные статьи Интернет-ресурсов.

Страны Скандинавии славятся своей прозрачной экономикой и высокими налогами, средства от взимания которых, направлены на улучшения благосостояния нации. Граждане этих стран понимают, что каждый из них вносит свой личный вклад в создание одной из лучших в мире социальных экономик. Такая налоговая осознанность и верная налоговая политика могут послужить примером для стран, в которых налоговая система выстроена иначе и не приносит таких заметных результатов в социальной сфере.

Перейдем к рассмотрению особенностей налоговой системы скандинавских стран.

Налоговые системы скандинавских стран значительно отличаются от налоговых систем остальных стран мира. Скандинавские страны известны широкой системой социальной защиты, высоким уровнем жизни населения, бесплатным образованием. Экономика данных стран является развитой рыночной социально-ориентированной.

Особое внимание к социальной сфере требует высокого уровня государственных доходов. В скандинавских странах одной из основных статей бюджетных доходов являются налоговые доходы. Наиболее ярко объем налоговых доходов иллюстрирует соотношение налогов к ВВП. В 2021 году данное отношение в Дании составило 44,9 процента, в Финляндии - 42,7 процента, в Швеции - 43,9 процента, наименьший объем в Норвегии - 39 процентов. [4]

Так же, как и во многих развитых государствах, приоритетным и основным для наполнения бюджетов разных уровней видом налога является подоходный налог. Высокое

значение данного вида налогов обусловлено удобным, эффективным и контролируемым способом его уплаты. Подоходный налог в Дании включает в себя муниципальный, государственный и церковный налоги. Государственный налог начисляется по прогрессивной системе, а на муниципальный и церковный приходится 29,5% от общего объема доходов гражданина. [1]

О высоком уровне экономического и социального развития скандинавских стран свидетельствует также и то, что государственный подоходный налог взимается по прогрессивной системе, что позволяет справедливо распределить налоговую нагрузку между всеми слоями населения. Граждане с низким доходом не лишаются значительной части своих доходов из-за налогового бремени, в то время как, средний класс и состоятельные слои населения уплачивают налог соразмерный своим значительным доходам. [2]

Налоги в Скандинавии не особенно высоки для небольших предприятий или тех, кто пытается свести концы с концами, но, если посмотреть на структуру бюджетов, они составляют значительную долю государственных средств. Тем не менее, регион по праву считается одним из самых благоприятных для бизнеса в мире.

Например, корпоративный налог в Скандинавии относительно низок и в последние годы падает. В Дании он снизился с 50 процентов в 1985 году до 22 процентов на данный момент. В Норвегии он составляет 24 процента, а ставка корпоративного подоходного налога в Швеции упала до 20,6 процента в 2021 года. Эти цифры конкурируют со средним показателем по ЕС (21,3 процента) и с большинством других развитых экономик. [3]

Хотя налоги в этих странах являются существенными, очевидно, что уровень поддержки, предлагаемой молодому бизнесу, так же достаточно значителен. В частности, получение финансирования новых проектов является относительно простым: стабильная политическая среда в сочетании с процветающей и хорошо образованной рабочей силой означает, что как внутренние, так и международные инвесторы чувствуют уверенность в получении прибыли при поддержке новых инвестиций.

Тем не менее, начинающие предприниматели Швеции, Дании и Норвегии не всегда видят необходимость в государственной поддержке: помощь также приходит в форме глубоко укоренившейся культуры сотрудничества. Индивидуализм вторичен по отношению к коллективизму в Скандинавии, а это означает, что предпринимательские сообщества и поддержка, которую они оказывают новым предприятиям, являются обычным явлением.

Рассмотрим некоторые проблемы, существующие в скандинавской системе налогообложения.

Среди обычного населения тенденция уклонения от налогов практически отсутствует, так как расслоение между бедными и средним классом незначительно, и те и другие пользуются социальными благами одинакового качества. Это позволяет минимизировать процент уклоняющегося от налогов населения, так как от пополнения бюджета зависит социальное обеспечение всех граждан, а не только малообеспеченной части населения.

Однако проблема уклонения от уплаты налогов не обошла стороной и скандинавские страны. Так, наиболее богатый процент населения скандинавских стран нередко уклоняются от выполнения своих налоговых обязательств. В этих странах не уплачиваются около 3 процентов всех личных налогов. Среди граждан, чьи активы превышают 40 миллионов долларов 0,01 процент уклоняется от уплаты 30 процентов всех своих налоговых обязательств. Такая разница в добросовестности уплаты налогов между очень богатыми и средним классом обусловлено значительным объемом подоходного налога именно для богатых. [5]

У скандинавской системы налогообложения существуют также и другие минусы. Так, например, высокий уровень налогообложения вынуждает предпринимателей и крупные корпорации искать страны с более либеральной налоговой системой, что приводит к оттоку капитала за рубеж.

Еще одной проблемой для экономики региона является уровень социального обеспечения мигрантов, которые, надеясь на крупные пособия, активно приезжают в

скандинавские страны. При этом они пополняют государственный бюджет в малой степени или вовсе не делают этого. Такие мигранты представляют серьезную угрозу для экономики, основанной на идее, что каждый человек вносит свой вклад для получения лучшего социального обеспечения.[6]

Но, несмотря на эти проблемы, скандинавские страны продолжают входить в число развитых экономик мира с наиболее высоким уровнем человеческого развития.

В данной статье рассматривался скандинавский опыт налогообложения, который обеспечивает надежность бюджетных систем данных стран, обеспечивает высокий уровень социальной защиты для населения и гарантии успешных инвестиций в стабильную экономику для бизнеса. Таким образом, можно сделать вывод что скандинавская налоговая система является стабильной, справедливой и успешной, а также может послужить примером для других экономик мира.

Библиографический список

1. Налоговые системы зарубежных стран: Учебник для вузов/ Под ред. проф. В. Г. Князева, проф. Д.Г. Черника. - М.: Закон и право, ЮНИТИ, 2017. - 191 с.
2. Попова Л. В., Дрожжина И. А., Маслов Б. Г. Системы налогообложения зарубежных стран: учебно-методическое пособие / - М.: Дело и Сервис, 2012. -297 с.
3. Информационный портал «Europeanceo» [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.europeanceo.com/about-us/>
4. Информационный портал «SVSPB.NET[Электронный ресурс]. – URL: <https://svspb.net/danmark/vvp-dolja.php>
5. Информационный портал «Vox media» [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.vox.com/2017/6/7/15745978/tax-evasion-zucman>
6. Информационный портал «РБК» [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.rbc.ru/economics/19/04/2013/570407189a7947fcbd44807d>

Научный руководитель - Швидко Е.Ю., к.э.н, доцент

История налогообложения: с чего все начиналось

Прокопьева Алиса Сергеевна

Дальневосточный филиал РАНХиГС

г. Хабаровск

По данным ученых, человечество насчитывает уже порядка 7 000 000 лет, и за это время произошло огромное количество изменений. Строились дома, чтобы комфортно жить, но для выживания необходим натуральный обмен товарами и продукцией, поэтому люди объединялись и образовывали города для удобной торговли, а они в свою очередь переходили в страны, для создания условий сохранения и роста благосостояния людей, его населяющих. Государство обеспечивало население образованием, здравоохранением, правопорядком, строительством и всем необходимым, но вставал вопрос: откуда взять необходимые средства для выполнения всех обязательств перед населением? Именно тогда и было придуман такой обязательный платеж, который будет взиматься с каждого физического и юридического лица, безвозмездно перечисляющийся в бюджет – налог.

На сегодняшний день любой гражданин России встречается с налогами ежедневно, когда идет в магазин и покупает продукты, получает заработную плату за труд, выигрывает в лотерею, покупает машину или заправляет ее и т.д. Но почему в нашей стране введены именно такие налоги? Кто их придумал? На эти вопросы постараемся ответить в данной работе, рассмотрев историю налогообложения России со времен первых князей и до времен Петра I.

Объект исследования: налогообложение в России. Предмет исследования: история налогообложения княжеских и царских времен в России. Методы исследования: системный метод, сравнительно-исторический метод, метод дедукции и индукции.

Задача: рассмотреть историю налогообложения в России.

Хронологические рамки исследования: 862 – 1682 гг.

1. *Налогообложение при первых князьях.*

Как известно, самое раннее упоминание в истории России это летопись «Повесть временных лет» и налогообложение не стало исключением. Первым доходом казны стала дань, которую была обязательно к уплате и взималась двумя способами: повозом, когда она привозилась в Киев, и полюдьем, когда князья или княжеские дружины сами ездили за нею. И первым правителем, который ввел этот прямой налог, был Олег Вещий в период с 879 по 912 года.

Как уже говорилось, дань князю была обязательна и уклонение от ее уплаты каралась, вышей мерой наказания в те времена, но и не терпели обманов со стороны государства. Так, например, в 945 году князь Игорь захотел взять двойную дань с древлян и, как следствие, был ими убит.

Косвенное налогообложение существовало в форме торговых и судебных пошлин: пошлина «мыт» взималась за провоз товаров через горные заставы; пошлина «перевоз» — за перевоз через реку; «гостиная» пошлина — за право иметь склады; «торговая» пошлина — за право устраивать рынки; пошлины «вес» и «мера» устанавливались соответственно за взвешивание и измерение товаров, что было в те годы довольно сложным делом; судебная пошлина «вира» взималась за убийство; «продажа» — штраф за прочие преступления.

Через несколько лет, дань заменилась на подать, и был введен налог на дым. Он подразумевал налог на количество печей и труб в домохозяйстве, и так же облагалось налогом известное количество пашни. Налог «на дым» сохранился с того времени и применялся в период до XVII века, а в Закавказье и до начала XX века. Дань как прямая подать взималась в XI-XII вв. и первой половине XIII в.

Долгое время на Руси система налогообложения не менялась, но все изменилось с приходом Золотой Орды (1243—1480).

2. *Налогообложение в период Золотой Орды.*

Появились различного рода подати и сборы с населения. На сегодняшний день известно 14 видов ордынских тягостей, из которых главными были: «выход», налог монгольскому хану, торговые сборы, извозные повинности, взносы на содержание монгольских послов и т.д. «Выход» взимался с каждой души мужского пола и со скота. Так же в то время впервые была проведена перепись населения татарскими численниками, для более точных сборов дани.

Помимо этого, государством взималась еще дань в виде натуральных сборов, которая шла в княжескую казну. Не смотря на большое и регулярное количество различных сборов, монгольская система налогообложения повлияла на современную, конечно, она не дошла до нас в чистом виде, но часть была позаимствована.

Конец Золотой Орде и их системе налогообложения положил Иван III в 1480 году, хотя в некоторых источниках, и в дальнейшем упоминается выплата «выхода», но эти средства шли исключительно на содержание монгольских царевичей на территории России.

3. *Налогообложение при Иване III и Иване IV.*

После монголов страна была в упадке, соответственно Ивану III необходимо было поднимать ее «с колен» и поэтому пришлось кардинально реформировать систему налогообложения. Так как денежной массы у населения практически не было, а пополнять казну нужно, то было принято решение ввести так называемую «медовую дань». Это означало, что казна могла, перерабатывала хмель, варить пиво и мед, а продажа готовой продукции, в свою очередь, облагалась яеуся. Именно с этого периода и пошло разделение налогов на прямые (подушная подать) и косвенные (акцизы (или яеуся) и пошлины). Так же вернулись

торговые, использовавшиеся при любом передвижении и судебные пошлины, использовавшиеся до татаро-монгольского нашествия.

В период правления Ивана Грозного (1530—1584) кроме обычных прямых податей и оброка ввелись и широко использовались так называемые целевые налоги. Это были ямские деньги, стрелецкая подать для создания регулярной армии, полоняничные деньги — для выкупа ратных людей, захваченных в плен, и русских, угнанных в плен.

После смерти Ивана Грозного на престол взошел Борис Годунов и для расположения к своей персоне дворян был вынужден устраивать различного рода выплаты дворянскому сословию, что не могло впоследствии сказаться на финансовом состоянии государства, в периоды Смутного времени государственная казна полностью опустела.

4. *Налогообложение при первых царях.*

После 15 лет Смутного времени, первым царям династии Романовых приходилось «ставить на ноги» заново всю систему налогообложения в стране.

В царствование Алексея Михайловича (1629 - 1676 г.) система налогообложения России приобрела упорядоченный вид. Так, например, в 1655 г. был создан такой специальный орган как - Счетная Палата, который дошел и до наших дней. В этот период, налоги становятся основным источником пополнения бюджета.

Массово развивались налоги с частных сделок, с просьб в административные учреждения, с выдаваемых оттуда грамот, их называли неокладные сборы.

Но вводились и неудачные решения, которые приводили к тяжелым последствиям. Так, например, повышение прямых налогов стало осуществлять проблематично, и предприняли попытку поправки финансового положения с помощью косвенных налогов.

Как результат, в 1646 г. был повышен акциз на соль. Основывались на том, что соль необходима всему населению и налог расформируется на всех равномерно. Так как соль в то время было практически единственным консервантом, то, как следствие такие решения со стороны государства привели к многочисленным бунтам со стороны низших слоев населения, которые не имели достаточно средств для выплаты нового налога. В следствии, налог, отменили и начали работать по упорядочиванию финансов более разумно.

В дальнейшем произойдет еще большое множество преобразований, в налогообложение России, что непосредственно приведет к той система, которую мы можем наблюдать сегодня.

Таким образом, стоит сказать, что налогообложение в России сформировалось не за одно столетие, эта система насчитывает в себе несколько веков и продолжает формировать до сих пор. Начиналось все с дани, которую платило население князю, в дальнейшем появлялись акцизы и пошлины, которые претерпели множество изменений. Все новшества вводили постепенно, и методом проб и ошибок, была обнаружена оптимальная система налогообложения, которая дошла до наших дней. Современная же система налогообложения формируется с 1991 года после распада советского союза. На сегодняшний день население стабильно уплачивает такие прямые налоги как: НДФЛ – налог на доходы физических лиц, его прототипом была «подушная подать» и «выход», прототипом транспортного были «торговые пошлины», а имущественного налога – налог «на дым».

Библиографический список:

1. Буланже М. Развитие налоговой системы в России в цифрах и фактах //Налоговый вестник. – 1999. – №4-5.
2. Соловьев С.М. Соч. История России с древнейших времен. Книга 2, том 4, Книга 11 том 3.
3. Элитариум: центр дистанционного образования [Электронный ресурс]. – URL: www.elitarium.ru/
4. История налогов и налогообложения в России [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.klerk.ru/boss/articles/436389/>

Научный руководитель – Швидко Е.Ю., к.э.н, доцент

История налогообложения

Рухлядева Дарья Денисовна

ЮРИУ РАНХиГС

г. Ростов-на-Дону

В настоящее время одной из важных проблем является изучение истории налогообложения. Актуальность данной проблемы обусловлена местом налогов в жизни государства и гражданина. Роль налогов в существовании государства с каждым днем растет. Налоги, в свою очередь, стали неотъемлемым элементом экономики. Они являются основным источником доходов государства, выступают эффективным инструментом управления социально-экономических процессов общества. Изучив истоки зарождения налогов, проследив за изменением налоговой системы под воздействием внешних и внутренних факторов развития государства, граждане узнают не только о предпосылках и причинах появления налогов, но и о важности выполнения налоговых обязательств, что, в свою очередь повлияет на качество жизни граждан, здоровья, уровня образованности и благосостояния.

К сожалению, уровень налоговой грамотности граждан нашей страны очень низкий. Целью моей работы является повышение уровня налогового сознания и культуры граждан, которое научит разумно и ответственно в будущем относиться к уплате налогов. В ходе исследуемой работы ставились следующие задачи: изучение истории налогообложения; выявление причин появления налогов; определение и исследование этапов, способов проведения налоговой политики в разные периоды истории. Также необходимо проанализировать, как изменения государственного устройства приводили к изменениям в налоговой системе. Объектом исследования являются налоги и налоговая система в целом. Предметом исследования выступит изучение истории процесса появления налогообложения. Для исследования были использованы следующие методы: анализ, сравнение, обобщение, постановка проблем, построение гипотез, изучение литературы и документов,

Регулярно мы платим налоги: налог на доходы физических лиц, имущество, прибыль организаций и многие другие. Но большинство граждан даже не задумываются об истории налогообложения. Как давно появились налоги? Каковы причины их появления? И почему налоги являются обязательным безвозмездным платежом, взимаемым государством с физических, юридических лиц и организаций?

Первый период истории налогообложения охватывает государственные хозяйства Древнего Мира и Средних веков до XVI в. С появлением первых цивилизаций и государственного аппарата, появилась и нужда в управлении обществом, поддержании общественного порядка и содержании государства. Как такового понятия «налог» не существовало. Первыми формами налогообложения являлись жертвоприношения, контрибуции, дань в пользу государства. Налоги имели натуральный характер.

Первые упоминания о налогах поступают из Древнего Египта в XVIII веке до н.э. [3, 1с.] Глава 47, стих 33 Книги Бытия описывает процесс сбора налогов в Египетском царстве. Первые налоги взимались с египтян для содержания государства и институтов, армии и дворцов, строительства храмов и дорог.

В древней Греции налоговые сборы вводились только во время войн. Налоги в военное время были обязательны – ни один афинский гражданин не был освобожден от уплаты. Вырученные средства были направлены на содержание армии и покрытие расходов военного времени. Греки взимали несколько видов налогов, которые в некоторых странах до сих пор взимаются с граждан, например, налог на имущество и товары.

В Римской империи появились новые налоги, которые оказали существенное влияние на формирование системы налогообложения. [1, 4-6с.] Здесь впервые налоги стали регулировать экономические отношения: появились налоги на импорт и экспорт товаров. В то же время Цезарь Август ввел налог на наследство, который гарантировал обеспечение пенсионных

фондов для военных. Спустя столетия англичане и голландцы создавали собственные налоговые законы, ссылаясь на первые налоги о наследстве Цезаря Августа. [1, 14с.]

После падения Римской империи короли Великобритании обложили население новыми налогами, которые оценивались исходя из стоимости имущества и земли. Также вводились значительные таможенные пошлины. В Англии, по мнению исследователей, зародились истоки шкалы налогообложения: наличие одного из первых прогрессивных налогов, где состоятельные граждане платили гораздо больше, чем бедные. То есть, система налогообложения Англии снисходительно относилась к бедным гражданам. [1, 10-11с.]

Так, проанализировав первый этап истории налогообложения, мы видим, появление налогов, зарождение истоков налогообложения связано, в первую очередь, с нуждой удовлетворения общественных и государственных потребностей [3, с. 1]. На первом этапе функции государства были достаточно ограниченными, поскольку заключались, в основном, в защите от внешних нападений и поддержании порядка внутри государства. Постепенно налоги становились основным источником доходов государства.

Второй этап развития налогообложения приходится на XVI- XVIII вв. В период становления капиталистического строя налоговые системы были очень запутаны и слабо развиты. Налоги вводились либо на определенный период для пополнения казны, либо существовали в виде единовременных поборов. Например, в России была введена стрелецкая подать – налог на содержание стрельцов; с городского населения взимались оброки и барщины. В эпоху Петра I налоги имели натуральную и денежную формы, были обязательными (содержание органов управления, строительство дорог) и необязательными (строительство школ, больниц, церквей) [3, 2 с.].

Большое внимание уделяется акцизным сборам на транспортировку товаров. Так в Англии, большое значение обретают налоги на импортные товары: сахар, шоколад, кофе, алкоголь и другие. Со временем, многие жители Англии стали недовольны такой системой налогообложения в силу двух обстоятельств. Во-первых, налоги взимались с товаров, употребляемых состоятельными гражданами, т.е. налоговое бремя в основном ложилось на бедных. Во-вторых, налоговые системы не приносили столько доходов, сколько было необходимо для правящих классов. В это время лидеры и экономисты начали понимать, что увеличение налогового бремени и количества видов налогов, создают экономические потери для общества.

В 1776 г. в книге «Исследование о природе и причинах богатства народов», шотландским экономистом и философом, Адамом Смитом, были сформулированы принципы налогообложения. Он выделил четыре основных принципа: равенства и справедливости, определенности, экономности, удобства. Принципы, которые изложил Адам Смит, отражали интересы только налогоплательщика. Позже (третий период развития налогообложения), в 1880 г. в книге «Наука о финансах», Адольф Вагнер, расширил принципы Адама Смита до девяти. для того, чтобы интересы государства также были учтены. Таким образом, в теории налогообложения была заложена основа системы принципов налогообложения, которая сочетала в себе интересы, как государства, так и обязанных лиц. Принципы, изложенные обоими экономистами, находят отражение в современных принципах налогообложения.

Третий период развития налогообложения XIX вв. отличается уменьшением количества налогов и увеличением прав при их назначении. В некоторых развитых странах происходит формированием налоговых систем на основе достижений финансовой науки и практики налогообложения. К этому периоду относится становление научно-теоретических взглядов на налог и налогообложение. В Англии в 40–50-е гг. XIX в. происходит переход к подоходному налогообложению. В России реформы 60-х гг. XIX в. внесли некоторые изменения в налоговую систему. В 1865 г. вводится промысловый налог; в 1875 г. подушный налог заменяется поземельным, который взимался с земель крестьян и дворян. Важным источником доходов государства были косвенные налоги, получаемые от взимания акцизов и винной монополии (1894 г.). Так, было признано рациональное сочетание прямого и косвенного

налогообложения в целях сбалансирования интересов государства и интересов налогоплательщиков. Во взглядах происходил поворот к пониманию налога как осознанной необходимости. Налоги стали устанавливать исходя из принципа всеобщности.

Четвертый период приходится на конец XIX – XXI в. и отличается становлением конструкций современных налоговых систем, основанных на научных принципах налогообложения. [2, 4с.]. В начале 80-х гг. XX вв. во многих ведущих странах проводятся масштабные налоговые реформы, направленные на гармонизацию становления налогообложения, упрощение структуры налогов, сокращение бюджетного дефицита. Государство сменило приоритеты в обложении налогов. Сокращается доля косвенного налогообложения в мире. Ведущее место теперь занимает прямое налогообложение и подоходно-прогрессивная шкала налогообложения. [4] Главным объектом налогообложения стал оборот - переход ценностей от одного субъекта другому.

Граждане пришли к осознанию того, что налоги – плата за жизнь в цивилизованном, развитом обществе. Акты о налогообложении защищают интересы и права не только государства, но и обязанных лиц. [5] Вместо принципа безусловности, формируются принципы законности, равенства, справедливости, платежеспособности, экономичности, определенности, удобства налогообложения. Налоговая политика государства стала эффективной, справедливой и гибкой.

На сегодняшний день продолжается совершенствование налоговой системы: новые налоговые реформы позволяют искать оптимальные способы дальнейшего развития системы налогообложения [3].

Путем изучения документов и литературы, благодаря тщательному анализу материалов, мы изучили основные этапы развития налогообложения. На протяжении всех этапов система налогообложения постепенно совершенствовалась и развивалась. С момента возникновения первых цивилизаций, налогообложение значительно эволюционировало, а налоги были и продолжают оставаться ведущим инструментом осуществления экономической политики государства. Изменения государственного устройства сопровождаются изменением налоговой политики. В современном мире налоги – основная форма доходов государства.

В настоящее время система налогообложения фактически сформировалась: почти закончена систематизация налогового законодательства, минимизирована противоречивость и неясность нормативных актов о налогах и сборах, оптимизирована структура функционирующих налогов и используемых льгот, создана необходимая правовая база. Несмотря на это, действующая налоговая система и условия распределения налоговой нагрузки неидеальны и требуют своего дальнейшего совершенствования. [5,391с.] Государству необходимо выстраивать налоговую политику таким образом, чтобы достичь соотношения интересов государства и налогоплательщика. Из года в год вводятся новые законы и нормативно-правовые акты, которые затрагивают систему налогообложения; исправляются неточности и ошибки в существующих документах – все это делается для того, чтобы налогоплательщику было проще и удобнее платить налоги.

Библиографический список

1. История и теория налогообложения: учеб. пособие / Н Г Леонова – Хабаровск: Изд-во Тихоокеан гос ун-та, 2016 – 83 с
2. Мухина, Е.Р. Теоретические аспекты налогообложения: история, понятия, функции, принципы //Гуманитарные науки. — 2020. -№ 5.
3. Сидорова, А.В., Черевиченко, Т.С. Становление и развитие понятия «Налог» // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2017. – Т.2, № 1. – С. 5-11.
4. Петухова Н. Е. История налогообложения в России IX-XX вв / Н.Е. Петухова. - М.: Вузовский учебник, 2012. - 416 с.
5. Косов М.Е. Теория и история налогообложения: Учебное пособие / М.Е. Косов, И.А. Майбуров, Н.В. Ушак. - М.: Юнити, 2013. - 423 с.

Научный руководитель – Скакунова А.А., доцент

Пути увеличения налоговых доходов бюджета Пермского края

Сабирова Карина Вячеславовна

Пермский филиал РАНХиГС

г. Пермь

На сегодняшний день налоги являются важным инструментом, способствующим проведению политики государства в сфере экономики. Система налогов выступает рычагом при регулировании социально-экономических процессов.

Региональные налоги относятся к нестабильным, так как зачастую подвержены динамическим изменениям территориальных законов, принятых органами государственной власти. В связи с данным обстоятельством, исследование структуры региональных налоговых поступлений и оказанных ими действий на формирование, развитие бюджета приобретает важное значение.

Цель работы – исследование налоговых доходов бюджета Пермского края.

Задачи работы:

1. Изучена структура налогов, формирующих бюджет Пермского края;
2. Определена роль налогов в формировании доходов регионального бюджета;
3. Рассмотрено нормативно-правовое регулирование налоговых доходов бюджета;
4. Исследована динамика поступлений налогов в бюджет Пермского края за 2019-2021

гг.;

5. Предложены направления решения проблемы повышения налоговых доходов регионального бюджета.

В данной работе были использованы разные методы. За счет метода наблюдения, а также сбора фактов были рассмотрены основные налоги в структуре. Были применены методы: системно-функциональный, синтеза и анализа. На примере отдельного региона была проанализирована фактическая ситуация по налогам.

Предмет работы – налоговые доходы регионального бюджета.

Объект работы – налоговые доходы бюджета Пермского края.

Информационной базой послужили статьи ученых в периодической печати, аналитические материалы Федеральной налоговой службы, отчеты Министерства финансов РФ.

В Российской Федерации положения федерального законодательства оказывают прямое влияние на процессы формирования бюджетных доходов. Следует отметить, что на платежи по налоговым статьям приходится основная часть доходов различного бюджета.

Налоговая база и поступление средств от налогов в каждом регионе зависят от таких факторов: изменение после пересмотра законодательства, внешние и внутренние факторы экономики, а также уровень эффективности администрирования сборов и налогов, учитывая межведомственное взаимодействие.

Пермский край открывает вторую десятку в рейтинге социального и экономического положения регионов России на конец 2020 года. Пермский край – сердце промышленного центра России, где сосредоточены крупнейшие Российские и зарубежные предприятия. Это экономически развитый регион России, с выгодным положением на границе Европы и Азии с пересечением трансконтинентальных железнодорожных, автомобильных и воздушных линий. Экономика Пермского края преимущественно индустриальная, доля промышленности в ВРП занимает свыше 40% (в России — около 30%).

Для Пермского края уменьшение доходов бюджета, с точки зрения экономики, стало серьезным вызовом. В 2021 году ситуация улучшилась, налоговые и неналоговые доходы стали восстанавливаться. За первое полугодие 2021 года регион по основным социально-экономическим показателям вошел в ТОП-30 регионов России [2]. Пермский край относится

к регионам, способным покрывать свои расходы налоговыми и неналоговыми доходами. Около 90% расходов региона обеспечивается данными доходами бюджета.

Налоговые доходы Пермского края в динамике находятся в прямой зависимости от их разделения между региональным и федеральным бюджетом. Край является «донором», приносящим достаточные вклады в наполнение бюджета федерального значения. Например, в 2016 году на федеральный бюджет приходилось 54% налогов региона, уже в 2020 году – 63%, а в 2021 году в пределах 70%. Здесь можно отметить положительные тенденции роста удельного веса налогов Пермского края в федеральном бюджете [2].

Анализ финансовых показателей субъекта следует проводить по динамике обеспеченности бюджета (таблица №1). За последние пять лет можно увидеть постоянный рост величины налоговых доходов. Исключение составляет лишь 2020 год, но при этом доходы за 5 лет выросли на 14%.

Таблица 1 – Динамика доходов бюджета Пермского края за 2016-2020 гг., млн. руб.

Показатель	Годы					Отклонение 2020г. к 2016г.		Отклонение 2020г. к 2019г.	
	2016	2017	2018	2019	2020	абс.	отн., %	абс.	отн., %
Доходы, всего, в т.ч.:	133107	145353	157251	183945	189436	56329	142.32	5 491	102.99
Налоговые	110007	119787	133004	149590	125987	15980	114.53	-23603	84.22
Не налоговые	7 689	6 817	6 719	7 820	9 697	2008	126.11	1 877	124.00
Безвозмездные поступления	15411	18749	17528	26 535	53 752	38341	348.79	27217	202.57

В 2020 г. и в 2021 г. структура налоговых доходов имела следующий вид (рис.1, 2) [5].

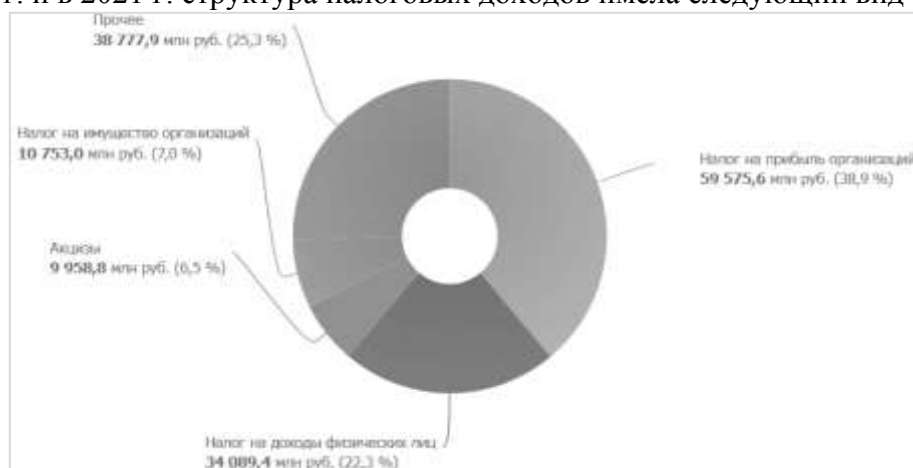


Рисунок 1 - Структура налоговых доходов Пермского края в 2020 г.

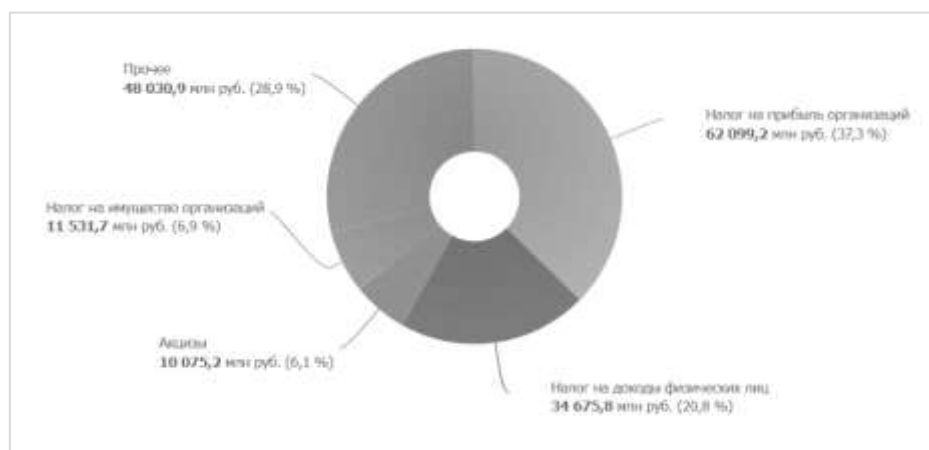


Рисунок 2 - Структура налоговых доходов Пермского края в 2021 г.

По представленным в диаграммах данным видно, что основным доходным источником бюджета (около 40% доходов от налогов) является налог на прибыль организаций. Краевой бюджет имеет основную часть налога на прибыль (17% - доля в ставке), которые обеспечивается за счет поступлений от организаций, специализирующихся на ресурсодобывающей промышленности. Но, стоит заметить, что поступления от данного налога не являются стабильными, так как зависят от состояния экономики в целом и от возможности в условиях сложившихся внешних факторов, иметь финансовый результат деятельности организации в виде прибыли. В связи с этим прогнозируется снижение поступлений налога на прибыль в 2022 году (рис. 3) [3].

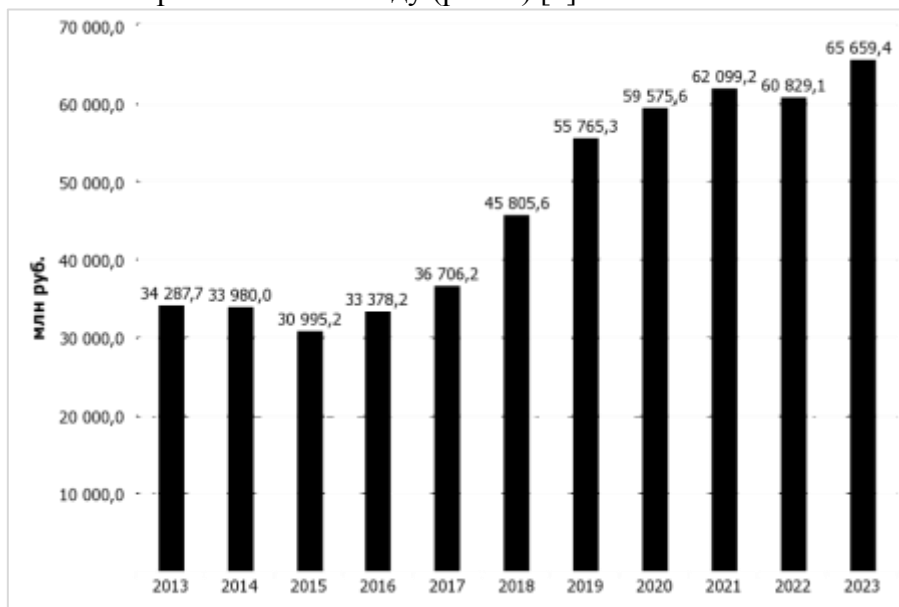


Рисунок 3 - Динамика поступлений налога на прибыль организаций в бюджет Пермского края (план)

Динамика налога на прибыль организаций за период 2013–2022 гг. претерпела колоссальные изменения. Прогноз на 2023 год – 65659,4 млн руб. Таким образом за десятилетие обозначенный налог увеличился почти в 2 раза.

Министр финансов Пермского края Екатерина Тхор во время проведения заседания краевого правительства отметила, что в 2021 году доходы бюджета от налога на прибыль увеличились в 2,5 раза в сравнении с 2020 годом. Они составили 85,4 млрд руб., опережая значения показателей плана на 37,5% [4].

Около 20% в бюджете региона среди налоговых доходов составляют поступления налога на доходы физических лиц. По статистическим прогнозам ожидается, что в 2022-2024 гг. будет увеличение налога на 6% в год. Данный оптимистичный прогноз предполагается благодаря увеличению фондов оплаты труда (как минимум за счет роста МРОТ) и добавления новых рабочих мест.

В 2021 году поступления в бюджет Пермского края от налоговых и неналоговых доходов фактически составили 159,6 млрд руб., это почти на 60% выше уровня предыдущего года, а также почти на 21% больше плановых показателей [2].

Прирост доходной части бюджета в 2021 году обязан росту налога на прибыль. Помимо этого, налоговые доходы от поступления НДФЛ также показали значения выше плана на 6,3%.

Также увеличение доходов краевого бюджета произошло за счет поступлений от СНР УСН. Планировалось поступление в сумме 8 млрд руб., фактически доход составил почти 10 млрд руб., превышая план на 22,2%, а значения показателей предыдущего года – на 30%.

Следует заметить, что 2021 год для бюджета Пермского края оказался профицитным. Доходы региона - 211 млрд. руб., а расходы – 182,2 млрд. руб. Таким образом, сальдо

составило 28,8 млрд. руб. [1]. В крае данный профицит был применен с целью сокращения государственного долга региона. Госдолг был снижен на 26 млрд руб.

Правительство края провело значимую работу, способствующую росту доходной базы. Были применены различные возможности налогового законодательства, а именно: постепенно приходят к отмене неэффективные льготы по налогу на прибыль, был реализован переход на налогообложение имущества по кадастровой стоимости, проявляется содействие муниципалитетам, отказавшимся от единого налога в пользу вмененного дохода. Данные меры оказывают действенный эффект, способствуя увеличению числа поступлений от остальных налогов.

Исследуя налоговые доходы региона нельзя обойтись без анализа налогового потенциала. На сегодняшний день значение определения «налоговый потенциал» не закреплено на законодательном уровне. Но постановление Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2004 г. № 670 дает определение индекса потенциала налогов с целью утверждения определения бюджетной обеспеченности по расчетам субъектов РФ до назначения им дотаций.

Оценивая налоговый потенциал края, следует его организовать, используя за основу сумму налогов, получаемых на территории субъекта в федеральный бюджет (таблица №2). Существует множество способов оценивания потенциала налогов региона. Зачастую применяется в качестве метода оценки сопоставление величины валового продукта региона (ВРП) и пришедших в бюджет региональных налоговых платежей, с изменением на степень налоговой задолженности.

Таблица 2 – Оценка налогового потенциала Пермского края за 2015 – 2020 гг.

Показатель	Период						Абсолютный прирост 2020г./2015г.	Темп роста 2020г./2015г., %
	2015г.	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.		
Валовый региональный продукт (ВРП), млн. руб.	1063780	1095969	1191441	1422704	1495011	1495000	431220	40,5
Налоговые поступления, млн. руб.	191119,3	110007	119787	133004	149590	125987	-65132,3	-34,0
Налоговый потенциал, %	5,57	9,96	9,94	10,69	9,99	11,87	6,30	в 2,1 раза

Значение потенциала налогов за период с 2015 года по 2020 год по Пермскому краю варьировалось от 5,57% до 11,87%, отмечается рост за 6 лет больше чем в 2 раза. На основании этих данных можно говорить о стабильном росте уровня потенциальных поступлений от налогов. Лидирующее позиции налоговый потенциал занимал в 2020 г.

К перспективам, приводящим к увеличению доходов краевого бюджета в налоговой сфере, можно отнести расширение доходной базы. По данному вопросу правительство уже ведет работу. Предлагаются следующие мероприятия:

1. Повышение уровня организации налогообложения имущества;
2. Поддержка открытия нового бизнеса;
3. Усиление контрольной работы налоговых органов, и в большей степени расширение контрольно-разъяснительной работы с налогоплательщиками;
4. Рассматриваются возможности введения в перспективе на территории Пермского края нового налогового режима для малого бизнеса (АУСН), который будет проходить тестирование с 1 июля 2022 г. на территории Московской и Калужской областях и в Республике Татарстан.

Преследуя цель развития малого бизнеса, на рассмотрении краевого правительства также

находится установление пониженных ставок для новых зарегистрированных субъектов малого и среднего предпринимательства по УСН.

Уже с 2020 года реализация проектов по инвестициям стимулируется Пермским краем, введен инвестиционный налоговый вычет. Это оказывает положительное влияние на ситуацию в регионе: замечен рост инвестиций, увеличение количества новых производств. Данное обстоятельство также способно повлиять на снижение безработицы, за счет увеличения числа рабочих мест.

Несомненно, что привлечение в экономический оборот занятых неформально и лиц без работы повлияет на рост поступлений НДФЛ, налога на прибыль организаций и налогов по специальным налоговым режимам, а также налогу на профессиональный доход. Этому способствует в основном налоговые меры, применяемые в общем по России.

Результаты анализа материала по теории работы и аналитических данных позволили установить роль налогов в формировании регионального бюджета на примере Пермского края. На сегодняшний день налоги имеют важное значение в субфедеральном бюджете, их увеличение входит в число главных вопросов, которые решают все субъекты Российской Федерации. Для исполнения данной задачи могут быть применены следующие меры:

- пересмотр налоговых ставок на законодательном уровне;
- создание действенного налогового института администрирования;
- расширение полномочий субъектов на принятие решений;
- подбор индивидуальной налоговой политики с учетом особенностей субъекта.

Все вышесказанные предложения, несомненно, положительно скажутся на налоговые поступления в бюджет субъектов РФ, увеличат их долю в структуре формирования доходов бюджетной системы, а дополнительно полученные таким образом денежные средства поспособствуют решению многих социально-экономических задач.

Библиографический список

1. Закон Пермского края от 7 декабря 2020 г. N 582-ПК "О бюджете Пермского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов"
2. Брошюра "Бюджет Пермского края. 22-24" [Электронный ресурс]. – URL: <https://mfin.permkrai.ru/dokumenty/166920/>
3. Динамика доходов (план) [Электронный ресурс]. – URL: https://budget.permkrai.ru/budget/incomes_dyn2021.
4. Налог на прибыль в 2021 году пополнил бюджет Пермского края [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.newsko.ru/news/nk-7003848.html>.
5. Структура доходов [Электронный ресурс]. – URL: <https://budget.permkrai.ru/budget/incomes2021>.
6. Официальный сайт Министерства финансов Пермского края [Электронный ресурс]. – URL: <https://mfin.permkrai.ru>.

Научный руководитель — Шехтман Е.А., ст. преподаватель

Анализ отечественной методики оценки эффективности налоговых льгот

Сидорова Наталья Александровна

*Воронежский государственный университет
г. Воронеж*

Повышение справедливости и эффективности налогообложения является одной из важнейших задач государства, позиционирующего себя как социальное. Введение различного рода налоговых льгот выступает действенным инструментом обеспечения развития общества в данном направлении. Однако, как большинство экономических категорий, налоговые

преференции имеют двойственную природу: если существование налогового расхода является неэффективным, то это снижает общее благосостояние вследствие появления выпадающих доходов бюджета. Поэтому вопрос оценки эффективности введения налоговых льгот не перестаёт быть актуальными во времени.

Целью работы является анализ существующей методики эффективности налоговых льгот, выявление путей сокращения выпадающих доходов бюджета на основе её модификации. Для реализации целей поставлены следующие задачи: определение проблем налоговых льгот; изучение теоретических подходов к оценке налоговых расходов; выявление потенциала существующих систем оценки эффективности.

Объектом исследования является комплекс показателей оценки эффективности налоговых льгот. Предмет изучения – социально-экономические отношения, возникающие по поводу введения налоговых преференций.

Статьей 56 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. По данным Министерства финансов («О нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых льгот, освобождений и иных преференций, установленных федеральным законодательством на 2018-2020 годы с оценкой на прогнозный период до 2024 года» - <https://minfin.gov.ru/ru/document/>) в России официально насчитывается 1024 налоговых льготы.

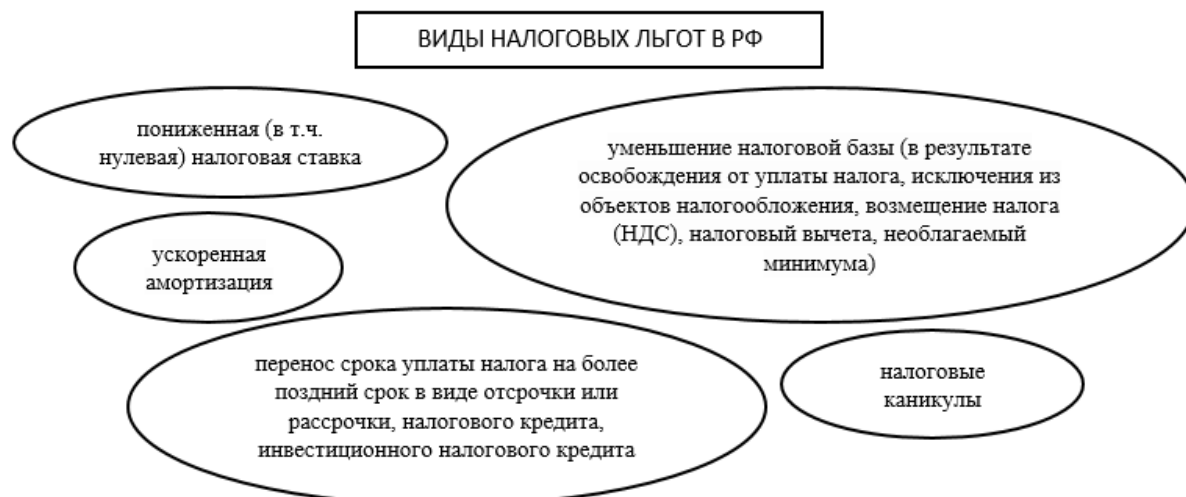


Рисунок 1 - Типы налоговых льгот в России

Своей целью налоговые льготы имеют социальную (обусловлены необходимостью обеспечения социальной защиты (поддержки) населения, способствуют улучшению материального положения налогоплательщиков) или стимулирующую бизнес направленность (повышение экономической активности с последующим увеличением налоговых доходов; создание мотивов к благотворительной, инновационной деятельности; поддержка в чрезвычайных ситуациях). Иногда льгота может сочетать в себе обе компоненты (например, имущественный вычет по НДФЛ при продаже квартиры одновременно решает задачу предоставления жилья населению и через косвенное повышение спроса содействует развитию строительной сферы).

Проблема оценки эффекта от введения налоговых льгот существует продолжительный период времени, причём по мнению авторов, ей свойственен накопительный характер. Отметим, что в этом направлении проведено немало работ: на федеральном уровне осуществлён анализ, инвентаризация и систематизация информации по налоговым

льготам, освобождениям и иным преференциям, разработана с 2017 года комплексная методика Минфина по оценке эффективности налоговых и неналоговых расходов бюджета (под налоговыми и неналоговыми (в части таможенных платежей, страховых взносов и др.) расходами понимаются льготы или освобождения относительно «базовой» структуры налогов (и неналоговых доходов бюджетов бюджетной системы), ведущие к снижению объема собираемых налоговых и неналоговых доходов); в 2021 году был анонсирован запуск ФНС единой электронной системы мониторинга налоговых расходов бюджета.

Однако на сегодняшний день система «поощрений» не является совершенной и в ней ещё остается простор для манёвров. Это иллюстрирует тот факт, что ряд направлений налоговой политики на 2022 год [3] так или иначе связан с реформированием налоговых льгот и преференций. Так, к системным мерам развития повышения инвестиционной активности относятся «переход к новому порядку предоставления налоговых льгот инвестиционного характера, предусматривающего заключение инвестиционных соглашений между получателем льгот и Правительством РФ; стимулирование применения инвестиционного налогового вычета» и т.д. В качестве повышения операционной эффективности в упомянутом выше документе выступает «развитие систем учёта, контроля и оценки налоговых расходов, а именно завершение формирования методологий оценки эффективности по налоговым расходам, обеспечение проведения регулярной оценки» и др. Таким образом, успех в области достижения максимальной отдачи от использования налоговых льгот можно трактовать как обязательный инструмент реализации целей фискальной политики.

Авторами выделены следующие проблемы налоговых льгот в РФ:

- Громоздкая система налоговых льгот. По мнению Барулина «современное отечественное налогообложение предусматривает широкое и не всегда обоснованное использование льгот и преференций практически по всем налогам и сборам». В рыночной экономике налоговые льготы рассматриваются как временный инструмент поддержки или стимулирования экономических агентов. Применение льгот скорее должно быть исключением, нежели постоянной практикой. Высокий темп введения новых преференций в совокупности с накоплением уже существующих компрометирует экономическое значение данной категории. Кроме того, большое количество существующих налоговых льгот не способствует пониманию их полезности рядовыми налогоплательщиками, затрудняет их использование.

- Проблематично оценить экономический эффект от налоговых льгот, так как высвобождаемые средства за счет предоставленных льгот могут использоваться не на развитие деятельности, снижение себестоимости продукции или увеличение заработной платы сотрудников, а по разным причинам изыматься из оборота хозяйствующего субъекта на иные цели. Как результат, дифференцировать влияние именно использования налоговых льгот представляется сложным. Проблемой является отсутствие информационной базы для определения оценочных параметров. Также некоторые абсолютные показатели не поддаются оценке в суммовом выражении.

- Отсутствие чётко определённых целей, причин и оснований введения льгот и, как следствие, трудности с определением целевых показателей и результатов по ним. Существующие цели (в случае их наличия) слишком абстрактны и не отражают сложность причинно-следственных связей, возникающих в процессе их исполнении; не учитываются альтернативные пути устранения «провалов рынка», на которые направлено введение льгот.

- Усложнение налогового администрирования: необходимость документального подтверждения оснований для использования льгот порождает увеличение затрат на проверку представленных в налоговые органы данных, а значит и рост затрат. Также существует риск снижения финансовой дисциплины и формирования стимулов для злоупотреблений представителями законодательной и исполнительной власти в форме самообогащения (коррупция) или предоставления выгод специальным интересам (лоббирование).

Основной характеристикой налоговых преференций в РФ является отсутствие закреплённых на законодательном уровне единых требований и методических подходов в отношении установления и использования показателей оценки эффективности льгот. Многие субъекты Российской Федерации имеют собственные методики оценки и системы критериев. Это определяет целесообразность обобщения действующих методик.

Авторами анализируются следующие методики определения эффективности налоговых льгот:

1) Методика из проекта Министерства финансов 2017 года.

В Письме Минфина России [5] даны достаточно рациональные рекомендации в области оценки эффективности налоговых льгот, разработанные на федеральном уровне и рекомендованные к применению на региональном. Предлагается осуществить отнесение налоговых льгот к целевым Программам по критерию соответствия целей их введения программным приоритетам социально-экономического развития; ответственными за оценку эффективности в таком случае будут являться исполнители Программы. «При этом налоговые и неналоговые расходы, которые соответствуют целям государственной (муниципальной) политики, не отнесенным к действующим Программам, относятся к непрограммным налоговым и неналоговым расходам»; по ним контроль производится федеральным органом исполнительной власти, курирующим соответствующую сферу деятельности.

Оценки эффективности льгот выполняется в два этапа. Сначала анализируется их целесообразность по критериям (к выполнению обязательны все): соответствие целям; соразмерные издержки администрирования; востребованность преференции; отсутствие значимых побочных отрицательных эффектов.

На втором этапе производится оценка результативности – именно здесь возникают трудности. Оценка эффективности (совокупный бюджетный эффект) по стимулирующим налоговым льготам производится с периода действия налоговой льготы или за 5 отчетных лет (если льгота действует более 5 лет) и определяется по следующей формуле:

$$E = \sum_{i=1}^5 \frac{N_i - N_{0i} \cdot (1 + g_i)}{(1 + r)^i}, \text{ где } N_i - \text{объем налоговых поступлений в бюджет субъекта РФ от}$$

налогоплательщиков-получателей льготы в i -ом году; N_{0i} – расчетный объем базовых налоговых поступлений в предшествующем году; g_i – номинальный темп прироста налоговых доходов субъектов РФ в i -ом году по отношению к базовому году (определяется Минфином исходя из целевого уровня инфляции и реального темпа роста ВВП согласно прогнозу социально-экономического развития РФ на очередной финансовый год; в расчёт не берутся пять самых быстро и медленно растущих регионов и конъюнктурных доходов); r – расчетная стоимость среднесрочных рыночных заимствований субъекта РФ (определяется по формуле $r = i + p + c$, где: i – целевой уровень инфляции, p – реальная процентная ставка, c – кредитная премия за риск (в зависимости от отношения государственного долга субъекта РФ к совокупным доходам: менее 30 % - 1 %; от 30 до 100 - 2 %; более 100 процентов – 3 %)).

Налоговая льгота считается неэффективной в случае, если совокупный бюджетный эффект принимает отрицательное значение.

2) Оценка эффективности посредством системы показателей.

Основным несовершенством в предыдущей методологии выступает представленный показатель результативности - коэффициент подходит для оценки бюджетной обеспеченности, однако его недостаточно для того, чтобы учесть в полной мере воздействие, оказываемое преференциями. Важно узнать каналы приложения высвобожденных средств, количественное и структурное изменение статей доходов и расходов деятельности организации и проч. Для устранения данного недостатка предлагаем изучить показатели, представленные в таблице.

Оцениваемый «тип» эффективности льготы	Критерии
Экономическая - наметившаяся за 5 лет действия льготы положительная динамика в запланированных ключевых показателях, для стимулирования которых она была введена	Абсолютные: опережающая динамика инвестиций в основной капитал, расширение и обновление производства, проведение НИОКР, создание новых рабочих мест и т. д. Относительные: коэффициент налоговой экономии расходов на НИОКР, коэффициент эффективности налогового льготирования инновационной деятельности, налогоёмкость прибыли от инновационной деятельности, коэффициент налоговой нагрузки инновационной деятельности и т.д. Можно посчитать коэффициент экономической эффективности, равный отношению числа показателей, по которым произошел рост или уровень остался прежним и количества показателей, которые показали снижение.
Социальная - определяется показателями, подтверждающими повышение социальной защищенности населения, развитие социальной инфраструктуры	Повышение заработной платы, создание новых рабочих мест, совершенствование условий и охраны труда, трудоустройство социально незащищенных лиц и создание для них благоприятных условий жизнедеятельности, совершенствование качества услуг, предоставляемых налогоплательщиком. Также возможно рассчитать показатель, аналогичный коэффициенту экономической эффективности.

Рисунок 2 – Таблица дополнительных показателей эффективности налоговых льгот

3) Мониторинг льгот.

Важным для ознакомления также представляется комплекс показателей, предложенный Барулиным, Казаком и Слепухиной [1, с. 124,126,127]. Авторами подчёркивается необходимость системного и разнопланового подхода к оценке эффективности преференций, приведён обширный перечень оценочных критериев результативности, различных для каждого вида льгот.

Таким образом, на сегодняшний день в Российской Федерации существует достаточно информативная теоретическая база по оценке эффективности налоговых расходов. Безусловно, необходимо создание двуединого (универсального и одновременно гибкого) методического инструментария с дальнейшей разработкой интегрального индикатора.

К процессу оценки необходимо подходить стратегически. В каждый конкретный момент должны быть определены приоритеты в учреждении и применении налоговых льгот. Чётко должны быть прописаны желаемые результаты, просчитаны последствия и альтернативные введению льгот возможности решения задачи. Система критериев должна включать комплекс относительных и абсолютных, качественных и количественных показателей. Обязательно отслеживать действие льгот в течение нескольких лет. Социальную эффективность в силу ее специфичности можно оценивать посредством проведения социологической работы.

В силу того, что РФ состоит из территорий, различных по экономической специализации, климатическим условиям и прочим факторам, видится обоснованным передача полномочий (с одновременным возложением ответственности) по оценке эффективности налоговых льгот на региональные уровни власти. Со стороны федерального центра необходима методология, контроль и система стимулов. В данном случае «налоговый» федерализм выступает действенным инструментом, так как: регионам проще сформировать информационную базу; субъекты знают свою «специфику»; грамотно разработанный механизм санкций и поощрений может повлиять на сокращение дотационности.

Естественно, что при делегировании прав субъектам возникают оппортунистические настроения, выражающиеся в виде некачественного выполнения задач. Необходимо на

федеральном уровне более тщательно продумать систему отслеживания и мотивации: например, создание рейтинга регионов и проч.

Отдельно стоит отметить, что в настоящий момент в связи с проведением Россией специальной военной операции на территории Украины и введением беспрецедентных по своему масштабу западных санкций Правительство в режиме оперативного управления вводит большое количество налоговых льгот (отмена НДС на покупку золота, отмена налога с процента по вкладам физических лиц, изменение коэффициента транспортного налога, льготные режимы для IT-специалистов и т.д.). Данные меры имеют целью решение конкретных задач в условиях неблагоприятной конъюнктуры, предотвращение тяжелейших последствий для экономики, поддержание платёжеспособности спроса населения. Понятно, что просчитать эффект от их введения при нехватке времени представляется крайне сложным, однако акцентируем внимание на том, что в будущем (при нормализации обстановки) потребуются пересмотр многих аспектов налогово-бюджетной сферы РФ, в том числе и системы налоговых преференций.

Совершенствование используемого инструментария налогового стимулирования в конечном итоге должно обеспечить гармонизацию фискальной и регулирующей функции налогов, упрощение оценки эффекта от преференций с целью дальнейшего планирования налоговых поступлений.

Библиографический список

1. Барулин С.В. Оптимизация налоговых льгот на основе их оценки / С.В. Барулин, А.Ю. Казак, Ю.Э. Слепухина // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. – 2014. - № 6 - С. 117-127.
2. Короткова Е.А. Актуальность проблемы использования налоговых льгот // Парадигма. – 2019. - №2 – С. 49-52.
3. Министерство Финансов России Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов [Электронный ресурс]. – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/document>.
4. Пинская М.Р. Выпадающие налоговые доходы: последствия для регионов / М.Р. Пинская, Е.Н. Максимова // Региональная экономика: теория и практика. – 2014. - №43. – С.20-33.
5. Письмо Минфина России от 12 июля 2017 г. № 23-05-07/44458 Об оценке эффективности налоговых льгот и преференций бюджетов бюджетной системы РФ [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc>.
6. Шевырьков Л. В. Методика оценки налоговых льгот на местном уровне / Л.В. Шевырьков // Вестник университета. – 2018. - № 6. – С. 117- 122.

Научный руководитель – Качур О.В., к.э.н., доцент

Аспекты повышения налоговой грамотности у молодежи в России

Соколова Екатерина Денисовна

*Дальневосточный федеральный университет
г. Владивосток*

Налоги являются необходимым условием материального существования современного государства. Сегодня Россия – это стремительно развивающаяся страна, и налоговые поступления играют большую роль в ее развитии. Поэтому наиболее актуальной задачей функционирования налоговой системы в стране является не только улучшение правового регулирования, но и формирование благоприятного отношения налогоплательщиков к уплате налогов, то есть повышение уровня налоговой культуры и грамотности у населения.

Актуальность данной работы обусловлена тем, что уровень налоговой грамотности населения напрямую влияет на развитие налоговой системы России, в том числе на величину налоговых поступлений, на снижение издержек налоговых органов, поэтому необходимо принимать меры по ее повышению. Цель работы – определить важность формирования налоговой грамотности у молодежи и исследовать аспекты ее повышения. Объект исследования – налоговая грамотность молодежи Российской Федерации. Предмет исследования – процесс формирования налоговой грамотности у молодежи в России.

Налоги на данном этапе развития человечества играют весомую роль в развитии экономической и социальной составляющей современного государства, поэтому несоблюдение или уклонение от налоговых обязательств может оказать негативное влияние на способность правительства поддерживать основные функции эффективного государства и обеспечивать благоприятную среду для экономического роста. По данным Следственного комитета Российской Федерации ущерб от налоговых преступлений в среднем составляет около 58 млрд руб. в год, в то же время в 2019 году ущерб от экономических правонарушений в налоговой сфере составил 447,2 млрд руб., в том числе 85,2 млрд руб. от налоговых преступлений (Рис. 1). В то время как в 2018 году данные показатели составляли 403,8 млрд руб. и 92,9 млрд руб. [2]. Можно заметить отрицательную динамику, однако потери от неуплаты обязательств остается существенной.

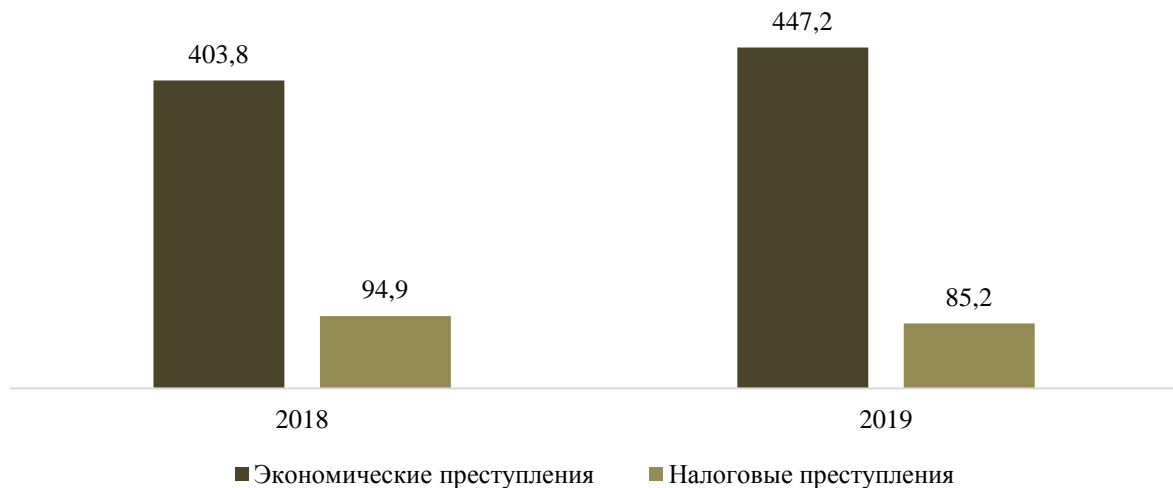


Рисунок 1 - Ущерб от правонарушений в экономической и налоговой сфере, млрд руб. (составлено автором по данным [2])

Однако те, кто нарушают налоговое законодательство, преследуют порой разные причины: «желание» заработать больше денег; непонимание роли и значения функций налогов для современного общества и государства; недостаток знаний о налогах и налоговой системе РФ; мнение, что «налоговое бремя непосильно» и т. д. Сейчас определение «налоговая грамотность» активно изучается российскими авторами. Все интерпретируют это понятие по-разному. Авдеева В. А. утверждает, что налоговая культура является составляющей культуры страны и включает в себя тесную связь между государством, в том числе государственными органами, и населением страны [1]. Налоговая грамотность основывается на знаниях и практических умениях для самостоятельного исчисления и уплаты налогов. Налоговая грамотность является совокупностью понимания человеком всей важности уплаты налогов для государства и знания своих прав и обязанностей в рамках налогового законодательства [3].

В отчете организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) «Создание налоговой культуры» признается, что мировое общество «наблюдает трансформацию отношений между государством и гражданами и культурный сдвиг в налоговом администрировании» [5]. Ресурсы, направленные на повышение уровня образования

налогоплательщиков и содействие более высокой оценке индивидуального вклада в развитие нации, считаются экономически выгодными для улучшения соблюдения налогоплательщиками своих требований. Отношения между налогоплательщиками и налоговыми органами определяются ничем иным, как наличием налоговой культуры в обществе.

Основная цель обучения налогоплательщиков должна состоять в том, чтобы «воспитать отношение к общему благу, подчеркивая социальную ценность налога и его связь с государственными расходами» [5].

Инициативы по обучению налогоплательщиков в первую очередь должны быть направлены на подрастающее поколение, школьники и студенты, которые являются потенциальными налогоплательщиками. Этот процент населения находится на ключевом этапе социального развития, поэтому осознание и понимание цели и значимости налогообложения является неотъемлемой частью воспитания хорошей гражданской позиции. Ориентация на эту аудиторию до того, как они выйдут на рынок труда, должна способствовать долгосрочному культурному изменению отношения к налогообложению в целом и к соблюдению налогового законодательства.

Кроме того, в работе литовского исследователя объясняется существование статистической корреляции между уровнем налоговой культуры и долей взрослого населения, имеющего высшее образование [4]. Более того, формирование ценностей налоговой культуры связано с содержанием образовательных программ, которые предоставляются детям в школах, например формирования общих знаний в общественных науках и знакомство с ролью государства в экономической и социальной жизни. Аспекты налоговой грамотности могут быть включены в содержания экономических и предпринимательских дисциплин, которые рекомендуется включить в общее образование как обязательные, а не факультативные занятия.

Для комплексного обучения школьников необходимо подготовить и внедрить качественный проект по финансовой грамотности. Например, возможно более широкое внедрение проекта студентов Дальневосточного федерального университета «Автостопом по финансовой грамотности», который вот уже на протяжении полутора лет проводит мероприятия по финансовой грамотности, в том числе и налоговой, в школах, которые расположены в отдаленных населенных пунктах Приморского края.

Особенностью проекта является то, что весь лекционный материал составляется студентами, исходя из возрастных потребностей школьников. Также все материалы проходят оценку качества предоставляемой информации у преподавателей университета. Но на этом проект не остановился и с 2021 году у проекта появляются юные амбассадоры из тех самых школы, которые заинтересованы в повышении финансовой грамотности окружающих их людей. Школьники с удовольствием ждут новых поездок проекта, что говорит об их заинтересованности в получении знаний по финансовой грамотности, которые они смогут применить на практике. Получение необходимых знаний в школьном возрасте окажет влияние на их налоговое поведение в более взрослом возрасте. В то же время для студентов, с целью привлечения и популяризации научных знаний в области налогообложения проводят различного рода конкурсы и олимпиады по основам налоговых знаний. Чтобы повысить уровень налогового потенциала региона важно акцентировать внимание на повышении налоговой дисциплины жителей, так как изменение данного внутреннего фактора возможно только благодаря интенсивной государственной политике региона [1]. Так в Алтайском крае большую роль выделяют повышению налоговой грамотности населения, и при поддержке Губернатора Алтайского края был утвержден «Комплекс мер по повышению налоговой культуры населения». В рамках проекта были подготовлены методические материалы разного характера для широких слоев населения.

В то же время на территории Алтайского края ежегодно проводится десятки мероприятий по повышению финансовой и налоговой грамотности. В то же время с 2017 года

курс по финансовой грамотности реализуется в 53% общеобразовательных организациях региона. Кроме того, в Алтайском крае активно развивается молодежное волонтерство, в ряды которого уже вступило более 500 волонтеров, более чем на 40 образовательных площадках. Общими усилиями

В заключение следует сказать, что изучение основ налоговой грамотности способствует формированию личностных характеристик и установки осознания необходимости уплаты налогов, понимание своих прав и обязанностей в сфере налогообложения, формирует умения пользоваться личным кабинетом на сайте налоговой инспекции и получать актуальную информацию о начисленных налогах и задолженности и другие полезные и важные навыки, с которыми подрастающее поколение столкнется в процессе взросления. В свою очередь данное обстоятельство ставит на повестку дня актуальный вопрос об эффективности функционирования в стране налогового информирования, которое охватывало бы не только действующего «массового налогоплательщика», но и налогоплательщика потенциального, для которого освоение налоговой грамотности должно стать обязательным элементом экономико-правового воспитания. Таким образом можно создать реальную основу гражданской налоговой культуры – необходимого условия одновременного процветания государства и удовлетворённости граждан социальными и экономическими условиями жизни.

Библиографический список

1. Авдеева В.А. Повышение налоговой грамотности и культуры участников налоговых правоотношений // Интерактивная наука. – 2017. – № 4(14). – С. 136-141.
2. В СК назвали ущерб от налоговых преступлений для бюджета [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.rbc.ru/economics/25/07/2020/5f1bb3d59a7947bd3e6a5f03>
3. Казанкова Т.Н., Чупахина А.О. Повышение налоговой грамотности и культуры участников налоговых правоотношений // Вестник ученых Самарского государственного экономического университета. – 2018. – № 1. – С. 198-200.
4. Valantiejus G. Educological approach to tax literacy: assumptions and perspectives in lithuania // Societal studies. – 2016. – Vol. 8. No. 1. – P. 93-117.
5. OECD and FIIAPP (2015), Building Tax Culture, Compliance and Citizenship: A Global Source Book on Taxpayer Education, OECD Publishing, Paris.

Научный руководитель – Лялина Ж. И., к.э.н., доцент

Налогообложение коммерческих банков на современном этапе

Солодкова Татьяна Евгеньевна

ОГУ имени И.С. Тургенева

г. Орел

В настоящее время коммерческие банки выступают одним из главных финансовых посредников в рыночной экономике, а также занимают особое место в экономической системе и налоговом администрировании Российской Федерации. В рамках своей деятельности, они обеспечивают безопасную мобилизацию и аккумуляцию денежных средств как физических лиц, так и юридических лиц; занимаются созданием кредитных денег; осуществляют посредничество в кредите; организуют выпуск ценных бумаг; проводят безналичные расчеты и реализуют иные функции, необходимые для регулирования общей ликвидности экономики. Благодаря такому широкому спектру услуг, происходит движение капитала, необходимого для развития финансового рынка, по различным сферам производства. [1] При этом с каждым годом роль банков в современной экономике (в том числе налоговой системе) возрастает, т.к. увеличивается и количество негативных факторов, влияющих на экономические показатели

страны. Следовательно, становится актуальным вопрос об особенностях налогообложения коммерческих банков.

Цель исследования: анализ особенностей налогообложения коммерческих банков в России на базе правил взимания налогов у кредитных учреждений.

Задачи исследования: определить функции и значимость коммерческих банков для государства и экономики страны в целом; рассмотреть банк в роли налогоплательщика, т.е. разобрать, какие налоги уплачивает, порядок и способ их исчисления; раскрыть проблемы, с которыми могут столкнуться коммерческие банки при уплате налогов; выделить ряд особенностей, присущих коммерческим банкам в рамках их налогообложения.

Объект исследования: налогообложение коммерческих банков. Предмет исследования: специфика налогообложения коммерческих банков. Методика исследования: анализ, обобщение, сравнение, конкретизация.

Банки считаются одними из крупнейших налогоплательщиков, т.к. размер их налоговых платежей может составлять свыше 50% доходов бюджета. Кроме того, значимость банков в системе налогообложения обусловлена тем, что они являются хозяйствующими субъектами, тесно взаимосвязанными с другими организациями. В условиях цифровизации практически все предприятия активно используют безналичные способы перечислений: с банковских счетов выплачивается заработная плата, производятся расчеты с поставщиками и покупателями, уплачиваются налоги и страховые взносы. Также юридическим лицам предоставляются кредиты, что позволяет им получать средства на приобретение необходимых активов или для покрытия различного рода убытков.

На данный момент в России отсутствуют исключительные правила, применяемые для исчисления налогов у банковских организаций, и не существует специальных налогов и налоговых систем, используемых ими. Процесс уплаты налогов коммерческими банками происходит аналогично порядку взимания налогов у каких-либо других налогоплательщиков. Но все же налоговое законодательство предусматривает несколько особенностей, связанных с определением налоговой базы, предоставлением льгот и др. [3]

Одним из главнейших налогов, уплачиваемых банками, является налог на прибыль. Он оказывает значительное влияние как на саму банковскую деятельность, так и на ее результаты. Специфика исчисления данного налога у коммерческих банков заключается в том, что все доходы и расходы более конкретизированы. Т.е. помимо тех доходов, прописанных в ст. 249, 250 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), объектами налогообложения по налогу на прибыль признаются также доходы, указанные в ст. 290 НК РФ и относящиеся конкретно к банкам. Аналогично, для учета расходов, кроме ст. 254-269 НК РФ, предусмотрена отдельная ст. 291 НК РФ. [3,4] Далее исчисление происходит обычным способом: разность полученных доходов и расходов умножается на ставку 20%.

Нередко банки сталкиваются с проблемой недочетов, неточностей формулировок в налоговом законодательстве. Например, уже упомянутые выше статьи 290 и 291 НК РФ не предусматривают разделение объектов налогообложения на доходы (расходы) от реализации, внереализационные доходы (расходы), материальные расходы и т.д., что может привести к неверным подсчетам налоговой базы налога на прибыль. [3]

Помимо специальных статей, Налоговый кодекс РФ закрепляет за собой несколько ограничений в сторону банков. Так, ст. 273 исключает право банков определять даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу. Согласно ей, «датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав». [4]

Как уже было замечено выше, значительную часть государственного бюджета составляют налоговые платежи банков, поэтому государство заинтересовано в устойчивости их деятельности. В связи с этим, банкам предоставляется возможность создавать вспомогательный резерв не только по сомнительным долгам, но и на случай возникающих рисков, потерь по ссудам, межбанковским кредитам, депозитам и т.д. Такой подход носит

направленный характер, т.к. за счет резервов банки вправе осуществлять срочный возврат денег при необходимости и выполнять иные действия, предусмотренные обязательным резервированием, что ведет к предотвращению негативных финансовых последствий. Особенности формирования данных резервов изложены в ст. 266 и 292 НК РФ. В них содержится информация о том, что признается сомнительным долгом у банков, какие расходы учитываются и не учитываются при определении налоговой базы, а также о сумме резервов. [3,4]

Наравне с налогом на прибыль налог на добавленную стоимость (НДС), в свою очередь, тоже считается основным налогом, уплачиваемым банками. В отличие от других организаций, себестоимость услуг банка не включает в себя постоянные, переменные издержки и амортизацию, она складывается из высокого уровня конкуренции и коммерческих рисков. Следовательно, важной особенностью является то, что в банковских услугах нет добавленной стоимости, поэтому большая их часть, а именно различные банковские операции, освобождается от уплаты НДС и осуществляется только при наличии лицензии Банка России. Все эти операции приведены в ст. 149 НК РФ. Если обращаться к другому нормативно-правовому акту, Федеральному закону «О банках и банковской деятельности», можно заметить, что выделяют исключения в таких операциях. Например, инкассация будет считаться объектом налогообложения, т.к. перевозка капитала имеет реальную стоимость. [3]

Таким образом, НДС облагаются лишь некоторые услуги, относящиеся к работе с копиями документов, карточками с образцами или же связанные с местом, в котором они предоставляются. Т.е. если банк заключил сделку с иностранным партнером и оказал ему какую-либо услугу на территории Российской Федерации, то данная банковская операция не будет освобождена от уплаты НДС, поскольку товар всегда облагается в точке использования. При этом в случае, когда банк является не исполнителем, а заказчиком, он служит налоговым агентом. [5] Чтобы более точно оценить, подлежит ли налогообложению вышеуказанная сделка, следует обратиться к ст. 148 НК РФ.

Банки обладают весомым преимуществом по сравнению со многими другими юридическими лицами. Поскольку НДС по тем малочисленным операциям, которые относят к объекту налогообложения, составляет достаточно крупную сумму, банки могут воспользоваться правом на использование метода входного НДС или, по-другому, раздельного учета НДС, подлежащего уплате в бюджет. Его суть заключается в том, что банкам предоставляется возможность включать в свои расходы (которые учитываются при определении налоговой базы налога на прибыль) входной НДС с облагаемых банковских операций. [3,5] Раздельный учет позволяет четко разграничивать, какую часть налога отнести к вычетам, а какую списать в расходы. Данный метод не является необходимым, поэтому банки вправе самостоятельно выбрать удобный для них способ учета входного НДС, но он является предпочтительным для большинства банковских организаций.

Следующий немаловажный налог, который уплачивают банки – это налог на имущество организаций. Его взимание происходит в соответствии с главой 30 НК РФ на общих основаниях и в едином порядке, установленном для всех плательщиков этого налога. Однако следует отметить несколько не столь значительных особенностей, предусмотренных для коммерческих банков. Во-первых, банковское имущество не подлежит налогообложению в течение года после их регистрации (такое преимущество распространяется и на филиалы банков). Во-вторых, у кредитных учреждений и юридических лиц иной сферы производства различается способ формирования налоговой базы. Банки ведут учет результатов деятельности, используя другие счета и их названия, следовательно, имущество регистрируется по-разному. В-третьих, банкам могут предоставляться налоговые кредиты. Т.е. стоимость имущества может быть уменьшена по желанию организации путем вычитания из общей суммы внеоборотных активов амортизации. [5]

Таким образом, несмотря на ряд ограничений, накладываемых в отношении банков, или недостатков, препятствующих безошибочному расчету налоговой базы, налоговое

законодательство все же стимулирует банковскую деятельность, предоставляя ее учредителям расширенные возможности по выбору удобного способа определения налогооблагаемой суммы, по сохранению денежных средств в случаях чрезвычайной ситуации, по освобождению от уплаты налога в определенных случаях, тем самым выделяя банки среди остальных организаций. Однако, чтобы не допустить начисления всяческих пеней и штрафов, следует внимательнее следить за происходящими изменениями в нормативно-правовых актах и налоговой системе в целом, так как на современном этапе ее стабильность находится на недостаточном уровне.

Библиографический список

1. Лященко, И. Г. Функции коммерческого банка / И. Г. Лященко, Н. В. Винделович // Форум молодых ученых. – 2019. – № 3. – С. 528-535.
2. Агаева, А. Налогообложения в коммерческих банках / А. Агаева // Проблемы развития современного общества: сб. научн. ст. 7-й Всеросс. национал. научн.-практ. конф. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2022. – С. 23-27.
3. Никанова, А. В. Налогообложение коммерческих банков / А. В. Никанова // Будущее науки -2020: сб. научн. ст. 8-й Междунар. молодежной научной конференции: в 5 томах. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2020. – С. 279-282.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс
5. Задера, В. В. Объекты налогообложения в деятельности коммерческих банков / В. В. Задера // Инновационное развитие экономики России: вызовы и решения : Материалы III Всероссийской научно-практической конференции. – Москва: Российский государственный университет правосудия, 2021. – С. 421-424.

Научный руководитель – Дедкова Е.Г., к.э.н., доцент

Проблема реализации специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»

Старченко Полина Романовна

*Барнаульский юридический институт Министерства внутренних дел России
г. Барнаул*

Развитие малого и среднего предпринимательства на протяжении долгого времени является актуальным направлением развития экономики нашего государства. Работа законодателя в этом направлении не стоит на месте, он активно ищет возможности и пути развития.

Мировой опыт свидетельствует о том, что налоговый механизм включает в себе огромные возможности по воздействию как на структуру общественного производства в целом, так и на предпринимательскую деятельности в частности.

Налог на профессиональный доход (далее – НПД) – новый специальный налоговый режим для самозанятых граждан Российской Федерации, введенный на всей территории страны только лишь с 1 июля 2020 года, чем обуславливается новизна исследования.

Тем не менее, введение данного налогового режима в национальное налоговое законодательство хотя и послужило отправной точкой для разрешения ряда задач налоговой системы, но и породило ряд вопросов, над разрешением которых законодатель и научное сообщество работают в настоящее время, так как современное состояние проблемы свидетельствует о том, что нормативная база не в полной мере отвечает реальным условиям существования исследуемого налогового режима. Таким образом, **гипотезой** исследования в

данной ситуации становится приискание «рабочих» путей решения сложившихся вопросов, в перспективе улучшающих правовое обеспечение самозанятых граждан.

Вопросы института налогообложения изучались многими учёными – правоведами. Однако данные работы были посвящены более общим вопросам и выполнены задолго до появления специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», ввиду чего данная тема детально не рассматривалась.

Объектом научно-исследовательской работы являются общественные отношения, складывающиеся между участниками налоговых отношений в ходе реализации обязанности по уплате налогов и сборов.

Предметом научно-исследовательской работы выступают нормы налогового права, закрепляющие сущность специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Целью исследования выступает изучение правового обеспечения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» и практики его реализации.

Исходя из заявленной цели, необходимо выделить следующие задачи:

1. Рассмотреть специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» в системе налогообложения РФ;
2. Проанализировать проблемы реализации специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» и предложить пути их решения.

Методика исследования представлена общенаучными и частными методами познания. К первой группе относится диалектический метод познания. Ко второй – формально-логический метод, сравнительный метод, индукция, дедукция, синтез, анализ.

Во исполнение вышеуказанного, работа приобретает практическую значимость, заключающуюся в том, что отдельные ее положения, которые будут раскрыты далее, могут быть применены для решения проблем существующего законодательства в области налогообложения.

Обращаясь к пункту 8 статьи 1 НК РФ, согласно которому федеральными законами может быть предусмотрено проведение в течение ограниченного периода времени на территории одного или нескольких субъектов Российской Федерации, муниципальных образований экспериментов по установлению налогов, сборов, специальных налоговых режимов [1]. Одним из таковых является Федеральный закон № 422-ФЗ от 27 ноября 2018 года «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (Далее - Закон) [2].

В системе специальных налоговых режимов, закрепленных Налоговым кодексом РФ, особое место ввиду ряда причин занимает специальный налоговый режим для самозанятых граждан. К таковым причинам относятся: во-первых, сама экспериментальная процедура установления и введение в действие режима, во-вторых, критерии его применения, в-третьих, элементами, подлежащими налогообложению. В совокупности это свидетельствует об отличии режима от остальных существующих на данный момент времени режимов налогообложения и одновременном их сходстве. Следует выделить и тот круг субъектов, которые могут осуществить переход на применение исследуемого налогового режима. Отчетливо видимой на фоне остальных налоговых режимов отличительной особенностью налога на профессиональный доход является возможность применения указанного специального налогового режима самостоятельно экономически активными физическими лицами, не зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, – «самозанятыми лицами», в то время как субъекты иных налоговых режимов должны иметь статус предпринимателя.

В статье 4 исследуемого Закона также установлены и иные ограничения по видам экономической деятельности, осуществляя которые, лицо не сможет перейти на Налог на профессиональный доход: осуществление реализации подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с

законодательством Российской Федерации, осуществление перепродажи товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд, добыча и (или) реализация полезных ископаемых, ведение предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, предоставление услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц за некоторыми исключениями [1].

Кроме того, законодателем устанавливается запрет на применение данного специального налогового режима для следующих лиц: лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях, лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц, за исключением лиц, считающимися прекратившими применение упрощенной системы налогообложения, системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей.

Однако, все вышеуказанные ограничения укладываются в существующую концепцию специальных налоговых режимов, устанавливаемых налоговым законодательством Российской Федерации. К примеру, переход на систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей также невозможен для лиц, занимающихся производством подакцизных товаров. А для патентной системы налогообложения также установлены ограничения по полученным налогоплательщиком доходам, правда здесь сумма должна составлять не более шестидесяти миллионов рублей [4].

В качестве основной задачи введения налога на профессиональный доход можно указать создание механизма легализации труда физических лиц, индивидуально занимающихся определенным видом деятельности, приносящей доход. Таких лиц принято называть «самозанятые граждане». Наиболее часто встречаются следующие виды деятельности, заявленные самозанятыми гражданами: дизайнеры интерфейсов, ИТ-проводники, мастера общестроительных работ, нутрициологи, SMM-специалисты, лэшмейкеры, фотографы, продюсеры, кондитеры, фуд-стилисты и т.д.

Однако, на данный момент, существует значительный недостаток данного, активно расширяющего свои границы, налогового режима, являющийся одновременно его проблемой, – отсутствие нормативного закрепления понятия «самозанятость». В связи с чем, закономерно возникает необходимость формирования правового статуса «самозанятого» гражданина, ведь с отсутствием должной законодательной основы, затруднительно говорить о мерах стимулирования, которые, безусловно, будут оказывать эксцитативное воздействие на режим, в целях расширения круга лиц, занятых в так называемом неформальном секторе экономики (который на данный момент достаточно широк) налогоплательщиков налога на профессиональный доход.

Название для новой категории налогоплательщиков было предложено Борисом Юрьевичем Титовым, занимающим должность Уполномоченного при президенте Российской Федерации по вопросам защиты прав предпринимателей – «индивидуальный предприниматель-самозанятый», что определило бы новый юридический вид бизнеса [4].

Мы же предлагаем определение «самозанятого» гражданина, которая нами видится как наиболее полное и прогнатичное. В следствие чего необходимо в ст. 23 Гражданского кодекса Российской Федерации ввести пункт 1.1: «Гражданин, осуществляющий индивидуальную трудовую деятельность, приносящую ему доход в рамках налогового режима «Налог на профессиональный доход в соответствии с законодательством, является индивидуальным предпринимателем- самозанятым», а также в ст. 3 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» пункт 1.1: «Самозанятый гражданин – отнесенный в соответствии с законодательством к

индивидуальным предпринимателям-самозанятым, сведения о котором внесены в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства», в связи с чем усматривается необходимость введения в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства помимо «ИП» и «ЮЛ» категории «Самозанятый». Всё это позволит этой категории граждан обрести правовой статус, как следствие, государственные гарантии и защищенность.

Но это не единственная проблема, появившаяся с введением нового специального налогового режима. О чем свидетельствует уже существующая судебная практика по исследуемому Закону. Так, нами была выявлена проблема замещения трудовых договоров новым налоговым режимом. Оформлять штатных или вновь принятых работников как самозанятых – вот что прельщает некоторые компании. Делается это в целях уклонения от уплаты НДФЛ и иных страховых взносов. Однако, при более тщательном изучении законодательства, работодатель должен понимать, что сэкономить таким образом не удастся. Законом прямо установлен запрет на привлечение в качестве самозанятых исполнителей действующих или бывших сотрудников в течение двух лет с даты их увольнения. Непосредственно в судебной практике, а именно в Апелляционном определении Московского городского суда от 22.11.2019 г. по делу № 33-53437/2019., в рамках которого имело место быть судебное разбирательство по факту требования самозанятого физического лица к сервису такси, где произошла переквалификация гражданско-правового договора в трудовой и иные судебные разбирательства аналогичного характера [5].

Возникает закономерный вопрос, как обеспечить выполнение данного требования в исследуемых условиях? Нами усматривается необходимость законодательного закрепления, при заключении договора с самозанятым исполнителем обязательность введения положения о том, что исполнитель подтверждает регистрацию статуса самозанятого в Федеральной налоговой службе, свое намерение самостоятельно вести предпринимательскую деятельность, при этом не имея работодателя, а также самостоятельную ответственность за обеспечение для себя условий труда, инструментов, оборудования и материалов, при их необходимости, для выполнения тех или иных действий для целей заказчика. На законодательном уровне также закрепить необходимость в договоре такой обязанности: немедленное сообщение об утрате права применения налога на профессиональный доход.

При этом следует обратить внимание, что в договоре не должны быть указаны такие элементы как обязанность соблюдать график работы, внутренний трудовой распорядок, присутствовать на рабочем месте и т.д., а вознаграждение выплачивать самозанятым исполнителем, целесообразно, за конкретный результат выполненной работы с составлением акта выполненных работ (услуг).

При этом нами были выделены некоторые рекомендации при привлечении самозанятого исполнителя для работы в целях снижения рисков, среди которых: проверка регистрации самозанятого гражданина на официальном сайте Федеральной налоговой службы, так как, приложением «Мой налог» предусмотрена выдача чека на каждую оплату выполненной работы или предоставленной услуги, то его предоставление или запрос вполне укладывается в рамки гражданско-правовых отношений. Кроме того, в сети «Интернет» существуют различные биржи исполнителей и заказчиков, регистрация на которых предусматривают внесение сведений, подтверждающих законность своей деятельности.

Следующей, выделяемой нами проблемой и существенным отличием от иных специальных налоговых режимов, является необходимость использования сети Интернет и мобильного приложения «Мой налог», что существенно усложняет его реализацию для отдельных категорий граждан.

Статьей 3 Закона установлено, что мобильное приложение "Мой налог" есть программное обеспечение федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, применяемое физическими лицами с использованием компьютерного устройства (мобильного телефона, смартфона или компьютера, включая планшетный компьютер), подключенного к информационно-

телекоммуникационной сети "Интернет" [2]. Однако цифровизация затронула далеко не все слои населения, осуществляющие трудовую деятельность. Так, у отдельных граждан, ввиду субъективных или объективных, но реально существующих причин отсутствует возможность использования указанного приложения или сети «Интернет» в целом. Примером могут послужить следующие ситуации: невозможность освоения мобильного приложения «Мой налог» ввиду неумения работы с компьютером или смартфоном по возрастным причинам, техническое несоответствие телефона или иной техники с требованиями для программного обеспечения приложения «Мой налог», отсутствие сотовой, интернет- и иной связи на определенных территориях нашей страны и т. д. При этом, ч.8 ст. 3 Закона установлено отсутствие необходимости выполнения данных процедур на бумажном носителе. Однако в настоящее время, налогоплательщик всё же преимущественно организует документацию на бумажных носителях.

Для эмпирического исследования этой проблемы нами было проведено интервьюирование некоторых самозанятых граждан города Барнаула, среди которых домашние кондитеры, SMM-специалисты, мастера маникюра и ремонтных работ. Всех просили рассказать об использовании ими мобильного приложения «Мой налог». Из четырнадцати человек шесть (что составляет практически половину числа опрошенных) сообщили об определённых затруднениях при работе с приложением, среди которых отсутствие постоянного Интернет-соединения, сложности с освоением работы непосредственно с интерфейсом приложения и т. п. Кроме того, при интервьюировании домашнего кондитера, осуществляющего свою трудовую деятельность в сельской местности, был отмечен факт отсутствия навыков работы с Интернет-ресурсами большей части населения, оказывающей услуги в рамках трудовой деятельности самозанятых граждан.

Одновременно особенностью рассматриваемого налогового режима и проблемной его частью является обязанность сформировать чек и предоставить его заказчику (покупателю). При этом положениями Закона использование контрольно-кассовой техники не предусмотрено. Опять же возникает необходимость использования приложения «Мой налог».

Для целей разрешения подобных случаев следует ст. 3 Закона дополнить частью 10 следующего содержания: «В случае возникновения иных обстоятельств, делающих невозможным использования мобильного приложения мой налог и исполнения действий по началу, прекращению или применению специального налогового режима, предусмотренных настоящим Федеральным законом, лицо должно обратиться в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов самостоятельно», что на законодательном уровне установит возможность работы самозанятыми гражданами без использования сети «Интернет» и приложения «Мой налог», а также будет являться причиной разработки дополнительного механизма по реализации права использования гражданами специального налогового режима.

Таким образом, абсолютно новый, для современной налоговой системы Российской Федерации, специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» позволил «выйти из тени» достаточно большому количеству граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Как следствие, государство стало получать дополнительные доходы в виде налоговых отчислений с доходов самозанятых граждан с одной стороны, граждане смогли легально организовать свою трудовую деятельность с другой.

Несмотря на положительные стороны применения налогового спецрежима нами были определены актуальные проблемы его реализации и предлагаемые пути решения. Посредством работы с научно-практической литературой, рассмотрения судебной практики и интервьюирования обеспечена глубина проводимого исследования.

В завершении нашей научно-исследовательской работы в качестве рекомендаций по использованию результатов работы мы бы хотели указать на полезность проведенного исследования для научного анализа выявленных проблем, а также для информирования

сотрудников полиции в рамках проведения служебных занятий при рассмотрении вопросов, связанных с возникновением и необходимостью решения определенных проблем и вопросов, связанных с реализацией «Налога на профессиональный доход».

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс
2. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональных доход»»: федеральный закон РФ от 27.11.2018 № 422-ФЗ // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс
3. Налоговое право: учебник для бакалавров / отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. – М.: Проспект, 2015. – 312 с.
4. Воронина С. В. Оценка занятости в неформальном секторе экономики России на основе пространственно-динамического подхода: теоретические, методологические и прикладные аспекты. – М.: Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2021. – 195 с.
5. Апелляционное определение Московского городского суда от 22.11.2019 по делу № 33-53437/2019 // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс

Научный руководитель – Шатохин И. Д., к.ю.н, доцент

Роль и значение специальных налоговых режимов для развития экономических процессов

Тикунова Софья Сергеевна

Липецкий филиал РАНХиГС

г. Липецк

Важным направлением экономической политики государства является создание условий для эффективного развития предпринимательской деятельности, поддержка механизмов ее саморегулирования, повышение статуса и значимости предпринимательства в государстве и обществе. Решение данной задачи в Российской Федерации осуществляется через эффективный налоговый механизм в виде специальных режимов налогообложения. Актуальность темы: на современном этапе развития экономики необходимо уделять внимание законодательству в направлении налогообложения. Специальные налоговые режимы – это тот механизм, который отчасти является поддержкой малого и среднего предпринимательства, поэтому изучение этого вопроса – это неотъемлемая часть урегулирования экономических процессов в период кризиса.

Цель научной работы: выяснить роль и значение специальных налоговых режимов. Задачи научной работы: изучить теоретическую часть специальных налоговых режимов; провести анализ отдельно взятых видов специальных налоговых режимов; проанализировать какое влияние оказывают специальные налоговые режимы на экономику. Объект исследования научной работы: специальные налоговые режимы. Предмет исследования научной работы: введение специальных налоговых режимов и их влияние на экономические процессы. Методика исследования: анализ полученных данных, синтез, индукция и прогнозирование.

Специальный налоговый режим - особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определённого периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных Налоговым кодексом и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами [1]. Современное налоговое законодательство РФ предусматривает пять специальных налоговых режимов. По степени углубления рыночных изменений все более ощущалось несовершенство налогообложения в сфере предпринимательства происходящим в

обществе изменениям. Мероприятия, проводимые для реформирования налоговой системы, были направлены не только на совершенствование налогового законодательства, но и на снижение налогового бремени, повышение уровня справедливости налоговой системы, упрощение и обеспечение стабильности налоговой системы. Наравне с общим режимом налогообложения, предусмотренным законодательством РФ о налогах и сборах, существуют отличающиеся от общей системы налогообложения налоговые режимы, применение которых освобождает налогоплательщиков от уплаты ряда федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Необходимость применения специальных налоговых режимов для малого предпринимательства - это вопрос, с одной стороны, поддержки и развития малого бизнеса, а с другой стороны - это вопрос социальной справедливости, т.е. перераспределения доходов между крупным и малым бизнесом, компенсации последнему повышенных рисков хозяйствования, ограничений в доступе к финансовым ресурсам. [2]

Закрепление на законодательном уровне специальных налоговых режимов произошло в России только в 2001 г. Отечественная история относит зарождение специальных режимов к началу 90-х годов. Приблизительно в аналогичный промежуток времени появляется и начинает функционировать система обложения налогом сельскохозяйственных организаций. Согласно закону №1738-1 от 11.10.1991 «О плате за землю», все сельскохозяйственные организации обязаны уплачивать земельный налог. В этой связи изменения произошли только к концу 2003 г. Преобразования стали доступны в связи с внесением изменений в налоговое законодательство. Основная задача заключалась в уходе от сельскохозяйственного налога. Ему на смену пришел федеральный налоговый режим прямого действия.

До внедрения статьи про налоговые режимы в налоговом законодательстве сфера налогообложения регулировалась другими нормами [3]. Как только определенные статьи были закреплены налоговым законодательством, они сразу стали носить особый характер. Разработка и внедрение новых режимов в сфере налогов не привело к образованию новых, дополнительных налогов и других платежей. Изменения коснулись вопроса регулирования на законодательном уровне Налоговым кодексом РФ [1].

Стремительное развитие малого бизнеса поставило перед государством задачу обеспечения законодательной поддержки предпринимательства в сфере налогообложения. В связи с этим в 1995 г. был установлен режим упрощенной системы налогообложения (УСН) [4]. Его основная цель, состоявшая в уменьшении налогового бремени на малый бизнес, не давая получить широкое распространение.

К концу 2001 г. упрощенная система налогообложения применялась у малого количества предпринимателей и организаций [5]. Для того, чтобы усовершенствовать применения УСН в НК РФ была введена глава 26.2. В ней законодателем был регламентирован механизм снижения налоговой нагрузки для налогоплательщиков, перешедших на УСН. Благодаря описываемой лояльной системе отпадает необходимость в уплате многих налогов. Примером в данном случае могут послужить не взимание налога: на добавленную стоимость, с продаж, налог на имущество и так далее. Налоговым кодексом РФ устанавливается законодательная база специальных налоговых режимов в рамках статьи 18, в которой они перечисляются. Перечень специальных налоговых режимов: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)); упрощенная система налогообложения (УСН); система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - утратил силу. - Федеральный закон от 02.07.2021 №305-ФЗ; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; патентная система налогообложения (ПСН); налог на профессиональный доход (НПД). [1] Согласно предоставленного в таблице 1 сравнения, где указаны все без исключения специальные налоговые режимы, которые учитывают уплату только лишь 1-го обязательного платежа. Данное преимущество значительно упрощает ведение документации и отчетности бизнесменов также учреждений, что дает толчок для развития малого и среднего бизнеса. В особенности субъектами данной сферы ценится вероятность получения льгот по

налогообложению НДС, так как это довольно трудоемкий в применении и расчете сбор в пользу государственного бюджета.

Таблица 1 - Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов РФ

Категории/наименование режима	Упрощенная система налогообложения	Единый сельскохозяйственный налог	Патентная система налогообложения	Налог на профессиональный доход
Правовое регулирование	Глава 26.2 НК РФ	Глава 26.1 НК РФ	Глава 26.5 НК РФ	ФЗ от 27.11.2018 № 422-ФЗ
Кому подходит	Единый упрощенный налог заменяет НДС, налог на имущество и налог на прибыль, но есть исключения	Производители сельхозпродукции (основная деятельность). Для рыбохозяйств еще 2 требования – свои/арендованные судна и численность работников не более 300 человек. Производители подакцизных товаров (кроме выращивания винограда, изготовления вина и виноматериалов, шампанского) – нельзя применять ЕСХН	Только со статусом ИП	Самый простой специальный режим для легализации доходов физических лиц и предпринимателей.
Ставка	«Доходы» – 6% «Доходы минус расходы» – 15%. Регионы могут снижать ставки. Ставка будет повышенной – 8 или 20% (зависит от объекта), если вышли за критерии применения УСН, но не превысили крайние лимиты применения специального режима.	6% Регионы вправе уменьшить ставку до 0%.	Это сама стоимость патента. Зависит от региона. Формула расчета: $(Д \times 6\%) \times Т/12$ где: Д – потенциально возможный доход; Т – время приобретения патента. Чем дольше срок действия патента, тем он дороже.	4% – с доходов от физлиц 6% – от ИП и юридических лиц.
Что не нужно платить	Состав отчетов для организаций и ИП отличается: организации – сдают по налогам, страховым взносам, бухгалтерскую и статистическую отчетность; ИП – только отчетность по налогам, страховым взносам и статистическую. Декларацию по УСН сдают 1 раз по окончании отчетного года	Налог на прибыль, НДФЛ, на имущество, иногда НДС (если за 3 предыдущих месяца доход был меньше 2 млн руб.).	НДС, НДФЛ, налог на имущество	Отсутствует обязанность по уплате фиксированных взносов на пенсионное страхование. Пенсионное страхование осуществляется в добровольном порядке.

В таблице 1 представлена сравнительная характеристика специальных налоговых режимов в России, упомянуты особенности каждого из них, анализ которых дает возможность налогоплательщикам выбрать для себя наиболее выгодный режим уплаты налогов. С 1 января 2021 г. на территории Российской Федерации отменили специальный налоговый режим - система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД). В феврале руководство ФНС официально объявило, что 96,2 % компаний заявили о переходе на другие налоговые специальные режимы, после отмены. Специальные режимы, которые выбрал бизнес вместо ЕНВД: 57,5 % - выбрали «упрощенку» УСН; 40 % - выбрали патент ПСН; 2,5 % - выбрали налог для самозанятых НПД.

С 1 июля 2022 года будет внедрен новый налоговый режим «Автоматизированная система налогообложения» (АСН). В соответствии с пунктом 8 статьи 1 Налогового кодекса Российской Федерации провести эксперимент по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" (далее - эксперимент). Эксперимент проводится в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан). Период проведения эксперимента - с 1 июля 2022 года до 31 декабря 2027 года включительно.

Преимущества автоматизированной системы налогообложения: нет налоговой отчетности; можно не вести бухгалтерский учет; нет страховых взносов; расчет налогов производит ИФНС; НДФЛ с зарплат сотрудников будет исчислять, удерживать и перечислять в бюджет уполномоченный банк.

Недостатки автоматизированной системы налогообложения: подходит не для всех; ограничения по количеству сотрудников и объему доходов; нельзя выплачивать зарплату наличными; можно выбирать банк только из утвержденных ИФНС; пока действует как экспериментальный режим.

Налоговая ставка на АСН выше, чем на УСН: 8% против 6% при системе «доходы», 15% против 20% — «доходы минус расходы». Уменьшать ее на страховые взносы нельзя. Чем выше доходы предпринимателя, тем меньше выгода от нового режима.

На АСН бизнес ничего не платит с работников. Если доля расходов на персонал больше 7%, компания выиграет от перехода на новый режим. Главное, чтобы все операции были проведены через расчетный счет. Если расходы на зарплату меньше, вы переплатите в бюджет, т.к. ставка «автоматизированного налога» выше на 2%. Новый режим АСН призван вывести малое и среднее предпринимательство из тени. Насколько это будет эффективным — покажет эксперимент. Однако, если результат будет положительным, то это поможет в развитии внутреннего рынка страны, в рамках честной конкуренции отечественного производства и предпринимательства, что благоприятно повлияет на экономическое состояние России.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс
2. Казанцева Е.Н., Гордеев А.В. Специальные налоговые режимы, как инструмент налоговой политики государства // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс
3. Об основах налоговой системы в Российской Федерации: закон РФ от 27.12.1991 № 2118-1 // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
4. Об упрощенной системе налогообложения, учёта и отчётности для субъектов малого предпринимательства: федеральный закон от 29.12.1995 №222-ФЗ: с изм. от 19.06.2003 // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 1. – Ст. 15.
5. Тукмакова, Д. В. Исторический анализ становления и развития специальных налоговых режимов в Российской Федерации / Д. В. Тукмакова // Отечественная юриспруденция. – 2017. – № 6. – С. 106.

Научный руководитель - Милованов Е.А., к. э. н., доцент

Моделирование поступлений налога на прибыль в консолидированные бюджеты регионов РФ

Тишковец Владислав Сергеевич

*Дальневосточный федеральный университет
г. Владивосток*

Налог на прибыль организаций является одним из особенно важных федеральных налогов и значимым инструментом экономического регулирования. Налогообложение прибыли позволяет государству влиять на финансовую устойчивость, объем инвестиций в производство и капитализацию. Прирост налога на прибыль в федеральный бюджет и бюджеты регионов в 2017 году составил 55.2% по сравнению с 2016 годом, в 2018 году – 30.58%, в 2019 году - 19%. В 2020 году было падение на 7.9%., чему способствовало снижение прибыли организаций, вызванное влиянием, мирового финансово-экономического кризиса и пандемии. Также налог на прибыль занимает одно из первых мест среди источников дохода бюджетов регионов РФ и используется для регулирования межбюджетных отношений. Механизм распределения доходов между бюджетами разных уровней от объемов поступлений налога на прибыль организаций заключается в системе ставок этого налога. Согласно ст. 284 НК РФ ставка налога на прибыль организаций установлена в размере 20%. При этом начиная с 2017 года по 2024 в федеральный бюджет зачисляется 3 % прибыли, а в региональный бюджет 17 %.

В данном исследовании произведен анализ влияние ряда факторов на поступления налога на прибыль. Цель исследования заключается в выявлении зависимости между поступлениями налога на прибыль в консолидированные бюджеты регионов РФ и показателями, характеризующими социально-экономическое развитие регионов и уровень развития предпринимательской деятельности регионов. Объектом исследования является налог на прибыль, а предметом налоговые поступления от налога на прибыль в бюджеты регионов. Для реализации поставленной цели нужно отобрать факторы, оказывающие существенное влияние на объем поступлений налога на прибыль, а также определить их статистическую связь с объясняемой переменной. В качестве методов выбран корреляционно-регрессионный анализ, который широко применяется в современных экономических исследованиях [1], а также при моделировании налоговых поступлений в бюджеты различных уровней [2,3].

На динамику сборов по налогу на прибыль оказывает влияние ряд факторов: «1) изменения масштабов легальной экономики, т. е. экономики, попадающей в сферу налогообложения; 2) структурных сдвигов в экономике, в частности, изменений доли прибыли в добавленной стоимости, а также динамики рентабельности производства в различных отраслях и регионах; 3) качества налоговой политики и налогового администрирования» [5]. Поэтому для достижения цели данной работы были отобраны следующие показатели:

1) Валовой региональный продукт (ВРП) региона, так как он является результатом конечной экономической деятельности всех резидентов страны. Он является одним из показателей, через которые можно оценить воздействие экономической активности на налоговые поступления. (X1)

2) Индекс потребительских цен (ИПЦ) *i*-го региона, позволяет оценить влияние инфляции. Она оказывает воздействие на объем сборов налога на прибыль путем обесценивания затрат предприятия на приобретение основных средств и материалов, которые могут быть налоговым вычетом из базы налога на прибыль, в период между покупкой и фиксацией прибыли от реализации готовой продукции. (X2)

3) Число предприятий и организаций *i*-год региона, которые являются налогоплательщиками налога на прибыль. Больше количество предприятий означает более высокие сборы налога на прибыль, следовательно, данный фактор может быть включен в регрессионный анализ. (X3)

4) Инвестиции в основной капитал, данный показатель отражает увеличение масштабов предпринимательской деятельности и потенциальный рост налоговых отчислений, в том числе от более высоких дивидендных доходов владельцев акций предприятий. (X4)

5) Сальдированный финансовый результат, по этому показателю и определяется налоговая база налога на прибыль. (X5)

6) Кредиторская задолженность была выбрана в качестве фактора, потому что может привести к уменьшению налоговой базы и, следовательно, объемов сборов по налогу на прибыль. (X6)

7) Дебиторская задолженность, потому что ее увеличение может оказать воздействие на суммы, уплачиваемые в бюджет по налогу на прибыль. Это происходит из-за того, что из нее будет происходить налога на прибыль в тот период, когда она будет погашена при использовании кассового метода. Также от сумм задолженностей между предприятиями зависит сумма, не уплачиваемая ими в бюджет. (X7)

В качестве результативного показателя был выбран объем поступлений налога на прибыль в консолидированные бюджеты регионов за 2019 г., так как данные за 2020 г. сильно искажены из-за пандемии COVID-19 и последовавшего за этим экономического кризиса. Данные за 2021 г. по некоторым из выше описанных показателям отсутствуют на момент написания данного исследования. Исходные данные используемые для проведения исследования, были взяты из открытой статистики Росстата и Федеральной налоговой службы.

Теперь для отбора показателей, которые следует учесть при дальнейшем анализе, произведем анализ коэффициентов парной корреляции. Соответственно, для включения в модель и построения регрессий следует оставить только те факторы, у которых будет наиболее тесная связь с результативным показателем по шкале Чеддока. Исходя из нее стоит отбирать только те показатели, у которых теснота связи выше 50 % или коэффициент корреляции больше 0,5. Как видно из корреляционной матрицы, представленной ниже, почти все факторы, кроме ИПЦ оказывают положительное влияние на результативный признак. Из этого можно сделать вывод о том, что при увеличении одного из показателей, поступления в бюджет налога прибыль тоже вырастут.

	Y	X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7
Y	1,00							
X1	0,79	1,00						
X2	0,06	0,10	1,00					
X3	0,65	0,90	-0,01	1,00				
X4	0,74	0,92	0,21	0,79	1,00			
X5	0,79	0,75	0,13	0,53	0,67	1,00		
X6	0,68	0,86	0,04	0,80	0,81	0,61	1,00	
X7	0,74	0,90	0,02	0,81	0,84	0,71	0,91	1,00

Таким образом, для дальнейшего исследования будут отобраны все факторы, кроме ИПЦ. Действительно, инфляция имеет неоднозначное значение, которое может оказывать как положительное, так и отрицательное влияние на величину налоговых поступлений. Влияние данного фактора будет сводиться почти к нулю, если большинство предприятий применяют метод начисления, который признает доходы и расходы в период их получения и следовательно, фактическое поступление денежных средств не оказывает влияние, а значит и инфляция.

После отбора факторов перейдем к построению регрессионных моделей. Так как между факторами наблюдается тесная взаимосвязь, то можно построить однофакторные модели зависимости результативного показателя от одного из факторов.

Ниже приведены сводные характеристики однофакторных моделей, в качестве сравнительных характеристик качества моделей были выбраны следующие показатели:

- 1) t-критерий Стьюдента, для определения значимости коэффициента регрессии;
- 2) F-статистика или критерий Фишера;
- 3) Коэффициент детерминации R^2 , который используется для того, чтобы понять соотносится ли модель с данными, или какую долю дисперсии резульативной переменной можно объяснить влиянием независимых факторов.

Фактор	Уравнение парной регрессии	t-статистика	Значимость F	R^2
ВРП	$Y_1 = -426920,37 + 33,08 * X_1$	11,23	7,94071E-18	0,62
Число предприятий, плательщиков налога	$Y_3 = 3642175,67 + 613,36 * X_3$	7,45	1,24E-10	0,65
Инвестиции в основной капитал	$Y_4 = 485220,07 + 151,09 * X_4$	9,60	9,52536E-15	0,54
Сальдированный фин. результат	$Y_5 = 114067,24 + 133,12 * X_5$	11,39	4,03E-18	0,63
Дебиторская задолженность	$Y_6 = 655279,969 + 62,85 * X_6$	8,003	1,08366E-11	0,46
Кредиторская задолженность	$Y_7 = 687086,37 + 67,73 * X_7$	9,47	1,71911E-14	0,44

По данным, представленным в таблице выше, можно заметить, что полученные значения факторов модели простых регрессий значимы во всех случаях, так как их фактическое значение t – статистики выше, чем табличные. Также все модели значимы на 5% уровне значимости по F- статистике. Если посмотреть на значения коэффициентов детерминации, то особый интерес для целей краткосрочного эконометрического прогнозирования значений поступлений налога на прибыль будут иметь факторы: ВРП, число предприятий и организаций, а также инвестиции в основной капитал и сальдированный финансовый результат, потому что у всех перечисленных факторов R^2 больше 50%. Таким образом, все перечисленные факторы, кроме дебиторской и кредиторской задолженностей, можно будет рассматривать как базовые индикаторы объемов поступлений налога на прибыль в консолидированные региональные бюджеты субъектов РФ.

Экономическая интерпретация данных моделей заключается в следующем:

- 1) увеличение ВРП на 1 млн рублей приводит к росту поступлений налога на прибыль в бюджет на 33 тысячи руб.
- 2) увеличение числа предприятий и организаций на 1000 единиц приведет к увеличению налоговых поступлений налога на прибыль в бюджет на 613 тысяч руб.
- 3) увеличение количества инвестиций на 1 млн рублей спровоцирует рост поступлений налога на прибыль в бюджет на 151 тысячу рублей.
- 4) Увеличение значения сальдированного финансового результата на 1 млн рублей приведет к увеличению поступлений налога на прибыль в бюджет на 133 тысячи рублей.

Затем было построено уравнение множественной регрессии, от факторов у которых при построении парной регрессии коэффициент детерминации оказался выше 0.5.

В новом уравнении оказались значимы только факторы: количество предприятий и организаций, плательщиков налога на прибыль и значение сальдированного финансового результата. Остальные показатели по критерию t-статистики оказались не значимы.

Уравнение имеет следующий вид: $Y = 576899,96 + 6,33 * X_1 + 769,38 * X_3 + 33,66 * X_4 + 82,33 * X_5$. Коэффициент детерминации этого уравнения составляет 0,75, следовательно, данную модель можно использовать как довольно точную для моделирования поступлений налога на прибыль организаций в консолидированные бюджеты регионов РФ.

После анализа приведенной выше модели можно дать следующие интерпретации значимым коэффициентам регрессии при прочих равных условиях:

1) При увеличении количества налогоплательщиков на общем режиме налогообложения доходов, на 1000 ед. приведет к увеличению поступлений в консолидированные региональные бюджеты регионов РФ от налога на прибыль на 769 тысяч руб.

2) Увеличение сальдированного финансового результата деятельности организаций на 1 млн руб. к увеличению поступлений в консолидированные региональные бюджеты регионов РФ от налога на прибыль на 82 млн руб.

Таким образом, представленная выше модель объясняет до 75% вариации результативной переменной. Данное значение коэффициента детерминации может свидетельствовать о высокой значимости модели с точки зрения практики прогнозирования поступлений налога на прибыль организаций в консолидированные бюджеты субъектов РФ.

В дальнейших исследованиях для улучшений качества применяемых моделей можно:

1) Сделать модель более комплексной с помощью включения дополнительных факторов, например, удельный вес региона в выпуске продукции;

2) Собрать панель данных за несколько лет и посмотреть модели с фиксированными и случайными эффектами, чтобы учесть влияние каждого региона на результативный показатель.

В заключении стоит отметить, что эконометрические модели поступлений налоговых доходов в бюджеты регионов способны повысить качество регулирования налоговых сборов. Они могут использоваться для построения краткосрочных прогнозов с целью аналитики будущих поступлений доходов в бюджеты регионов.

Библиографический список

1. Елисеева И.И. Эконометрика: учебник. – М.: Юрайт, 2014. — 453 с.
2. Склад А.В., Цацулин А.Н. Моделирование региональных бюджетных доходов региона от налога на прибыль организаций и НДФЛ // Общество. Среда. Развитие. 2011. № 2. С. 4–10
3. Сорокина П.Г. Моделирование налоговой базы по налогу на имущество организаций и прогнозирование поступлений на примере Иркутской области / П.Г. Сорокина, О.В. Леонова, Л.Ю. Волченко // Вестник УрФУ. Сер.: Экономика и управление. – 2018. – Т. 17, №2. — С. 310–328.
4. Леонова О. В. Моделирование и прогнозирование поступления налогов в консолидированный бюджет по субъектам Российской Федерации // Вестник Бурятского государственного университета. Математика, информатика. 2020. № 2. С. 62–72.
5. Малкина М.Ю., Балакин Р.В. Моделирование взаимосвязи уровня налоговой нагрузки и поступлений от налога на прибыль для регионов Российской Федерации // Финансы и кредит. 2013. № 3. С. 22.

Научный руководитель – Лялина Ж.И., к.э.н., доцент

Особенности налогообложения восточных стран: проблемы и перспективы

Тищенко Андрей Владимирович

Дальневосточный федеральный университет

г. Владивосток

В связи с недавними событиями, связанными с проведением специальной военной операции на Украине, на Российскую Федерацию "обрушился" ряд санкций. В условиях тотального внешнего давления на экономику РФ со стороны западных стран, многие восточные страны заняли нейтрально-выжидательную позицию. Это, как показывают оперативные новости, говорит о некоторых возможностях и перспективах установления будущего сотрудничества со странами востока и налаживания более тесного контакта. В тоже время, в случае долгосрочной ориентации на организацию производственной и торгово-сбытовой деятельности в данных странах, необходимо учитывать все особенности рыночного взаимодействия с позиции их законодательного регулирования. В частности, вопросы налогообложения играют ключевую роль, требующую раскрытия основных особенностей деятельности в новых условиях.

Таким образом, формулировка цели исследования - произвести комплексный теоретический анализ вопросов налогового регулирования и налогообложения в дружественных странах и выявить их характерные особенности и различия с отечественной системой налогообложения.

Для достижения поставленной цели предполагается решение ряда задач:

1. Проанализировать перспективу установления сотрудничества с Восточными странами.
2. Составить выборку стран, с которыми Россия может устанавливать наиболее эффективное сотрудничество.
3. Выявить особенности систем налогообложения.
4. Провести сравнительную характеристику систем между собой по ключевым показателям.
5. Соотнести полученные результаты с отечественной системой и выявить наиболее близкую к ней.
6. Сделать выводы о практическом применении полученных данных в российской экономике.

Объект исследования – особенности системы налогообложения восточных стран.

Предмет исследования – процесс налогообложения различных видов деятельности.

Гипотеза исследования – в ближайшем будущем представленная характеристика налогообложения восточных стран станет источником поиска путей оптимизации бизнес процессов и установления сотрудничества России с наиболее перспективными странами.

В качестве основы методов исследования выступили методы анализа и синтеза литературных экономических, статистических, а также оперативно новостных источников информации. Кроме того, особую значимость в структуре исследования заняли эмпирические методы – наблюдение, сравнение, обобщение, абстрагирование, сопоставление и ряд других.

Конкретизируя возможность установления сотрудничества Российской Федерации со странами Дальнего и Ближнего Востока стоит подчеркнуть, что общая направленность исследований в части вопросов взаимодействия имела особую актуальность еще до наступления недавних событий. Однако, в условиях, когда санкционное воздействие на экономику РФ усиливается, а западные когда-то «партнеры» массово покидают рынок, отечественные экспортеры и производители, ориентированные на запад, получают возможность установить сотрудничество с востоком. В то же время, восточные страны – это иной для отечественной рыночной экономики мир, требующий детального изучения всех детализированных аспектов функционирования. Так, например, вопросы ведения бизнеса в условиях другой страны – это, в первую очередь, необходимость регистрации юридического

лица, ведения отчетности и отчисления соответствующих нормам законодательства налогов и прочих сборов.

В тоже время, выбор определенных стран – это сложная задача; здесь важно учитывать комплекс факторов – от исторического опыта взаимодействия, состояния экономики, и до текущих взаимоотношений Российской Федерации с анализируемой страной. Система налогообложения каждой страны имеет собственные характерные особенности; в противовес отечественным правилам, например, в мусульманских странах, все вопросы регулирования экономики строятся исключительно на законах, принципах и нормах шариата. По мнению автора, наиболее перспективными к сотрудничеству становятся такие страны, как: Китай, Египет, ОАЭ, Турция и Иран.

Китай (или Китайская Народная Республика) – это важный партнер Российской Федерации. Ключевым его преимуществом является экономическая и политическая сила, а также высокая развитость технологий, военной промышленности. В тоже время, Китай имеет ряд ключевых проблем – высокая плотность населения, относительно небольшое количество ресурсов (хотя, впрочем, и достаточное для собственных целей) и территориальная ограниченность. Его экономику стоит рассматривать исключительно как источник экспорта ресурсов, на которые были наложены санкции, а также как объект импортозамещения технологий. Единственное ограничение сегодня, ставящее под сомнение возможности взаимодействия, это нейтрально-выжидательная позиция Китая, не выражающего интересы ни одной из сторон Российско-западного конфликта.

Египет – является также стратегическим партнером РФ. Его позиция в военном конфликте с Украиной более нейтральная; на 2022 год было запланировано множество стратегически значимых мероприятий, в том числе важных для Египта. Макроэкономика страны в течение последних лет показывает устойчивый рост; после пандемии, значения ВВП увеличиваются до рекордных за последние 5-6 лет. Россия может сотрудничать с Египтом в области производства, поставок, причем как товаров, так и ресурсов, а также закупать у страны ограниченные на ввоз продукты.

ОАЭ (Объединенные Арабские Эмираты) – страна сегодня очень перспективна; по духу реализации собственной политики она довольно близка к РФ. В тоже время, по заявлению оперативных новостей, ОАЭ считают важным развитие партнерства и сотрудничества с Россией в области взаимной экономической работы. Здесь подчеркиваются вопросы энергетической и продовольственной безопасности стран. Последнее заявление Абдалла бен Заид Аль Нахайян в ходе встречи с главой МИД РФ Сергеем Лавровым гласит: «Для нас всегда важно держать руку на пульсе и заботиться о том, чтобы отношения между Россией и ОАЭ продвигались дальше», что особенно подчеркивает не только ориентацию РФ на восток, но и ориентацию востока на Россию [5].

Турция – как известно, страна публично заявила, что не хочет портить сложившиеся экономические и дипломатические отношения с Россией. Она подчеркивает свой нейтралитет в конфликте и выступает в качестве одного из публичных регуляторов, «сглаживающих» углы взаимодействия в рамках текущего конфликта. Макроэкономика Турции, а также специфика экономики в целом, близка как Египетской, так и Российской.

Иран – здесь дальнейшее сотрудничество носит двойственный характер. С одной стороны, страна под действием западных санкций (до недавнего времени выступающая в качестве лидера списка по санкциям) выстраивала взаимные доверительные отношения с РФ; однако с другой, по отношению к конфликту она четко выразила свою позицию в неприятии силовых действий и их прекращению. Кроме того, сейчас Иран находится на пути выбора между Россией и западом в лице США с их «нуждой» в заместителе отечественных энергоресурсов [4].

Таким образом, предложенный для анализа перечень стран позволяет подчеркнуть перспективу взаимодействия в восточном направлении. С одной стороны, некоторые страны

в открытую проявляют интерес к Российской Федерации в области установления сотрудничества, а с другой, часть стран занимает нейтрально-выжидательную позицию.

Переходя к самому анализу систем налогообложения разных стран, необходимо выявить их характерные особенности с целью дальнейшего обобщения и качественно-количественного сравнения:

1. Китай. В КНР система налогообложения строится на тех же основах, что и в РФ. Здесь выделяются такие налоги, как НДС, налог на прибыль (аналог акцизам на те же группы товаров), налог на недвижимость, транспортный, ресурсный налог, а также налог на доходы предприятий (и ряд других). Особый интерес представляет именно последняя категория налогов. Ей характерна изменяющаяся, а не фиксированная процентная ставка – для малорентабельных предприятий от 2,5 и до 10%, а для технологических компаний (чья деятельность связана с предоставлением услуг) - 15%. При этом, существует ряд специальных налоговых режимов, действующих вплоть до освобождения от обязанности в уплате налогов (например, сюда входят некоммерческие организации, некоторые сельскохозяйственные предприятия). Ставка НДС в Китае также плавающая – от стандарта в 13% до льгот в 5, 6 и 9 процентов. НДС в Китае прогрессивный – его минимум, это 3% и максимум 45% от суммы совокупного дохода. Существуют также суммы специальных вычетов, уменьшающих величину уплаты налога. Вместе с тем, китайские индивидуальные предприниматели уплачивают налоги в размере от 5 до 35 процентов; а в случае получения дивидендов и процентов, передают 1/5 часть государству вне зависимости от полученной суммы.

2. Египет. В части налогообложения, страна имеет различные подходы к вычету налогов с населения и организаций. Если говорить про юридических лиц, то здесь система налогообложения характеризуется разностью уплачиваемых сумм. Так, ставка подоходного налога юридического лица составляет 40%. В случае экспорта ресурсов, операциями с акциями и облигациями, и соответствующих получению прибыли – сумма налога составит 32%. В тоже время, имеется налог на развитие инфраструктуры – он составляет всего 2% от величины прибыли. Налог с продаж прогрессивный, и в случае увеличения прибыли с продаж, ставка налога увеличивается (от 20% до 40%) при этом, есть варианты увеличенной ставки (до 50%) и сниженной до 10%. Уплачиваемый в стране НДС с начала 2022 года – 14%. Для физических же лиц, ставки налогов напрямую зависят от величины оклада – от 2% до максимальных 22 при заработной плате более 220 долларов. Уплачиваемые в стране налоги очень близки к отечественным – это НДС, НДФЛ, налог на недвижимость и ряд других.

3. ОАЭ. В стране действует очень лояльное налоговое администрирование – местная система ведения деятельности устроена так, что предприятию или иному налоговому резиденту не требуется отчитываться перед налоговым инспектором за уплату той, или иной суммы. В тоже время, налоги существуют для иностранного бизнеса, в частности, это нефтяная промышленность и банковский сектор. Для первой величина налога (в случае иностранных компаний) составляет 55% от размера операционной выручки. При этом, величина налога строго приватная и устанавливается при контакте правительства субъекта предпринимательства. Максимальная величина же составляет 85%. Иностранные банки также уплачивают налоги, но только 1/5 часть от размера операционной прибыли; вместе с тем, в различных эмиратах ставки также изменяются. Для всех подходящих под категорию операций действует НДС со ставкой в 5%.

Стоит понимать, что отсутствие налогов не выступает в качестве фактического отсутствия соответствующих сборов; бизнес в ОАЭ уплачивает иные взносы, например, за регистрацию и продление лицензии на ведение деятельности

4. Турция. Налоговая нагрузка на субъектов предпринимательства в стране находится на уровне 17% и превышает отечественную [6]. Так, максимальная ставка налогов – 44%; в тоже время, она редко используется на практике, и, в среднем, резиденты уплачивают налогов в виде примерно 1/3 от величины доходов. Ставка НДФЛ – прогрессивная, и, зависит от величины доходов. Если они не превышают 12.000 турецких лир, выставляется

минимальная ставка – 15%; при росте доходов её величина достигает 40%. Все бизнес структуры уплачивают налог на предпринимательскую деятельность – 20% от прибыли. Акционеры в стране уплачивают чуть более сниженную ставку налога – 15%.

Ставка НДС в Турции – плавающая, от 1 до 18%; стандартно применяется именно последняя. Некоторые компании не платят НДС – это страховые и финансовые организации (они платят иной налог на соответствующие операции, величина которого составляет лишь 5%).

5. Иран. Стоит отметить, что страна является более закрытой, в том числе и в области налогообложения. В тоже время, актуальные налоговые ставки – НДФЛ для государственных служащих и работников – 10%, для прочих 10-35% (в зависимости от источников доходов). При этом, индивидуальный коммерческий доход резидента облагается налогом в прогрессивной системе- 15% при сумме до 500 IRR, 20 и 25% при 500-1000 и 1000 и выше соответственно. Иранские налоги в большей части соответствуют законам шариата; в стране также действуют и добровольные сборы – например, кхумы – это отчисление 1/5 части заработной платы; земельный налог в виде 10% от стоимости земли. В целом, налоги на недвижимость в стране вариативны и зависят от множества условий расчета [1, 2].

Таблица 1. Сравнительная характеристика налогообложения восточных стран.

Страна	Налог	Ставка	Краткая характеристика системы
Китай	НДФЛ	3-45% в зависимости от суммы полученного дохода; 5-35% на предпринимательскую деятельность; 20% с дивидендов и процентов.	Система налогообложения характеризуется прогрессивностью, наличием ряда ограничений и льгот в области уплаты налогов; для иностранных компаний средняя ставка налога составляет ту же величину, что и для китайских – 25% в среднем.
	НДС	13% для всех товаров; 9% для льготных товаров; 5% и 6% для части услуг.	
	Доходы юр. лиц	От 2,5% до 15%. 2,5%-10% для малых малорентабельных предприятий; 15% для технических услуг; 10% на пассивные доходы.	
Египет	НДФЛ	Основная ставка = 32%; действует прогрессивная система – ставки варьируются от 2% до 22%	Система налогообложения в большей мере является прогрессивной; налоговая нагрузка является довольно высокой. Существуют специальные отчисления, например, 2% налог на развитие инфраструктуры. В тоже время, выделяются и льготы
	НДС	Фиксированная ставка = 14%	
	Доходы юр. лиц	40% подоходный налог; 32% налог на экспорт ресурсов и дивиденды, проценты; 2% налог на развитие инфраструктуры; 10-50% с продаж; 5-10% с услуг.	
ОАЭ	НДФЛ	Отсутствует	Налоговая нагрузка в привычном отношении отсутствует. В тоже время, для иностранных компаний с правительством устанавливаются отдельные условия ведения деятельности.
	НДС	Фиксированная ставка 5%	
	Доходы юр. лиц	Только для иностранных компаний. Банковские и страховые – 20%; Нефтедобывающие – от 55% до 85%	
Турция	НДФЛ	15% - базовая ставка; 15,20,27 и 35% при увеличении доходов (прогрессивная система)	Система налогообложения имеет смешанный характер; близка к отечественной. Вместе с тем, некоторые особенности системы требуют адаптации
	НДС	18% основная ставка; 1% и 8%, применимые к ряду ограниченных товаров и услуг	
	Доходы юр. лиц	20% ставка от суммы доходов	
Иран	НДФЛ	10-35%; минимальная для гос. служащих; максимальная при росте доходов.	Система налогообложения является закрытой; характеризуется неопределенностью и изменчивостью.
	НДС	8%	
	Доходы юр. лиц	10-25% в среднем для налоговых резидентов	

Соотнося вышеизложенные системы налогообложения с отечественной, стоит подчеркнуть концептуальную схожесть Турецкой и Китайской систем. В тоже время, налоговая нагрузка в этих странах для бизнеса выше, чем в РФ. Кардинально иной является система налогообложения ОАЭ – в ней отсутствует большая часть «привычных»

отечественным организациям налогов и сборов. В тоже время, вопросы налогообложения иностранных компаний регулируются отдельно с правительством. Учитывая данный фактор, система представляет особый интерес для отечественных компаний, который усиливается на стыке возможности и ориентации ОАЭ на взаимовыгодное экономическое партнерство с Российской Федерацией.

Таким образом, результаты проведенного анализа подчеркивают действительную перспективу установления сотрудничества с Объединенными Арабскими Эмиратами, в том числе в области деятельности финансовых структур, страховых организаций и иных компаний. Дальнейшим в данном направлении и актуальным становится вопрос анализа экономики ОАЭ и выявление потребности в части отечественных предприятий и структур. С учетом современных обстоятельств, стратегическое партнёрство представляет особый интерес для обеих сторон диалогового взаимодействия.

Резюмируя все вышеизложенное, важно заметить, что результаты проведенного анализа говорят о довольно высокой схожести всех проанализированных систем налогообложения; по мнению автора, это подчеркивается процессами глобализации и интеграции, протекающими в мировой экономике [3].

В то же время, Российская Федерация может ориентироваться на восточный рынок не только с позиции экспорта ресурсов, но и организации собственных производственных, торговых, банковских и страховых организаций; предприятий сферы услуг, что диктуется современными довольно сложными условиями функционирования на западном рынке.

Библиографический список

1. Булычева, Т.В., Бушева, А.Ю. Сравнительная характеристика налоговой системы России и зарубежных стран // *Фундаментальные исследования*. - 2015. - № 11. - С. 1149-1153.
2. Все налоги мира [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/2945195>.
3. Грязнов, С.А. Налогообложение в современном мире // *Экономика и бизнес: теория и практика*. - 2021. - №2-1. - С. 57-60.
4. Макроэкономические показатели стран и регионов мира. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.eeseaec.org/makroekonomiceskie-pokazateli-stran-i-regionov-mira>.
5. ОАЭ намерены развивать экономическое сотрудничество с Россией [Электронный ресурс]. – URL: <https://1prime.ru/world/20220317/836403906.html>.
6. Tax revenue (% of GDP) - Turkey, International Monetary Fund, Government Finance Statistics Yearbook and data files, and World Bank and OECD GDP estimates. Date Views 19.03.2022 data.worldbank.org/indicator/GC.TAX.TOTL.GD.ZS?locations=TR.

Научный руководитель – Лялина Ж.И., к.э.н., доцент

Развитие поддержки малого и среднего предпринимательства в условиях пандемии коронавирусной инфекции

Усербаева Луиза Улугбековна

Дальневосточный институт управления РАНХиГС

г. Хабаровск

Наравне с крупными предприятиями именно малые и средние предприятия являются наиболее активной частью в сфере бизнес-процессов национальной экономики. По сведениям за 2020 г. доля малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) в ВВП России составляет 29,2%, на долю компаний по размеру выручки в этом же году приходится 22%. При

этом МСП является наиболее неустойчивым сегментом бизнеса и нуждается в особой поддержке со стороны государства в условиях пандемии новой коронавирусной инфекции.

Как известно, пандемия оказала сильное негативное влияние на МСП. По данным аналитических центров негативные последствия затронули порядка 4,17 млн предприятий сектора МСП от общего числа в 6,05 млн предприятий в России. На пике карантина не работало порядка 56,1% предприятий. То есть неблагоприятная эпидемиологическая обстановка вынудила закрыть фактически на 6 месяцев более половины предприятий.

По данным опросов, проведенных Уполномоченным при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей, в 2020 г. падение спроса коснулось 80% компаний, до настоящего момента спрос не восстановился у 52,6% компаний. По данным Росстата оборот малых предприятий (без микропредприятий) за 2020 г. снизился на 3,1 трлн руб. По данным Банка России доля малых предприятий, имеющих задолженность по кредитам (включая просроченную), от общего числа малых предприятий выросла в 2020 г. с 20% до 30% – данные Банка России [3].

Проведенный Уполномоченным при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей опрос владельцев малых и средних предприятий показал следующее (рис. 1): 45,6% респондентов оценивают текущее состояние экономики в стране как плохое и очень плохое. При этом, что важно, около 63% предпринимателей отметили особенное ухудшение экономических условий на региональных рынках за последний год.

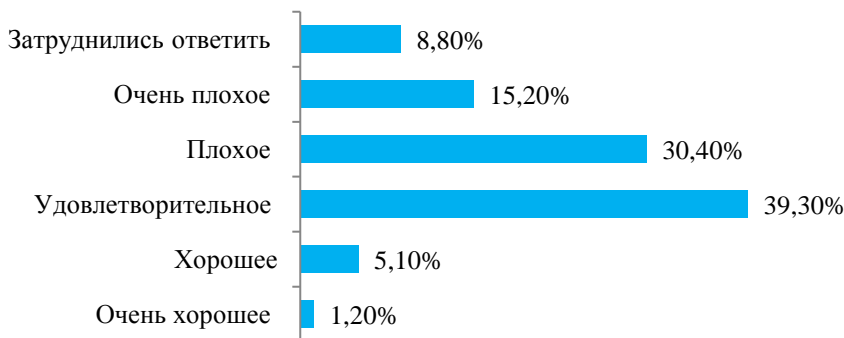


Рисунок 1 - Оценка респондентами состояния российской экономики в целом

Отметим, что при этом имеет место негативная тенденция ухудшения экономической ситуации в 2021 г. в сравнении с 2019 г. и 2020 г. [3].

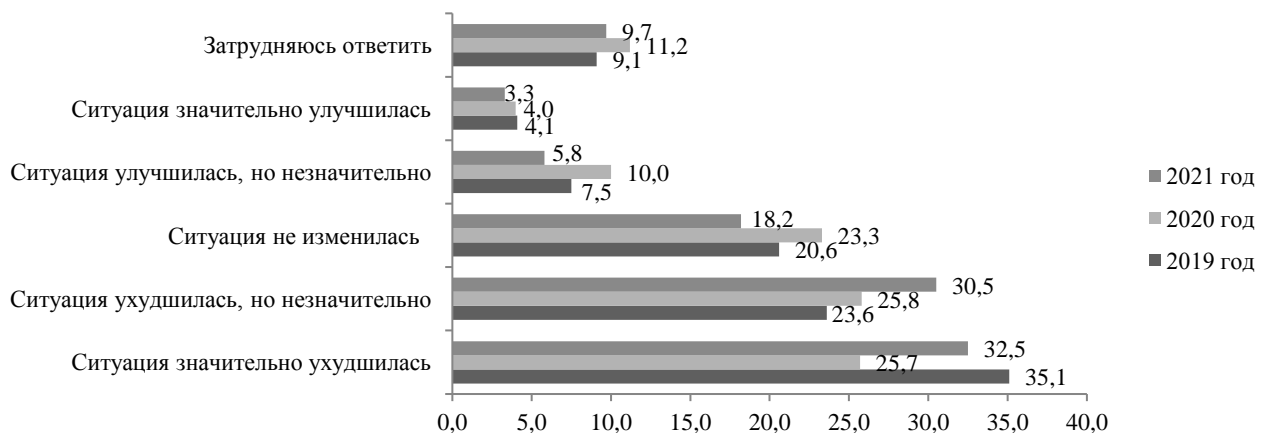


Рисунок 2 - Результат опроса предпринимателей – как за год изменилась экономическая ситуация в Вашем регионе

Как показано на рисунке 2, в 2019 г. 35,1% респондентов говорили о сильном ухудшении экономической обстановке в регионе, а в 2021 г. – лишь 32,5%. Однако, резко увеличивается доля респондентов, утверждающих, что ситуация ухудшается незначительно – рост с 23,6% до 30,5%. То есть речь в 2021 г. не идет о резком ухудшении экономической обстановки, но наблюдается стабильная тенденция спада, что в целом негативно сказывается и на предпринимательской сфере, и на населении регионов и страны.

Согласно этому же опросу, негативная тенденция прослеживается и в части дальнейших действий предпринимателей в отношении своего бизнеса. Естественным образом, ближайшие мероприятия, которые планируют предпринимать субъекты МСП – увеличение стоимости продукции, или услуг, что скажется на конечных потребителях, а также прекращение каких-либо действий по развитию предприятия, это означает и отказ от инновационной деятельности. Однако, имеет место незначительный рост числа респондентов, которые планируют в ближайшее время продать свой бизнес – рост с 4,9% до 5,7%, и ликвидировать свой бизнес – рост с 4,2% до 5,8%.

В целом оценивая сложившуюся экономическую ситуацию и учитывая базовые проблемные точки малого и среднего предпринимательства можно сформировать ключевые проблемы по основным направлениям:

- высокая административная нагрузка при условии низкого уровня информированности предпринимателя о требованиях к его деятельности. В данном случае подразумевается, что малые и средние предприятия регулярно подвергаются проверкам, наложению штрафов и санкций за нарушения собственные, нарушения отдельных сотрудников, клиентов, партнеров. В некоторых случаях штрафы несоизмеримы доходам и виду нарушений. К тому же имеет место недостаточный уровень систематизации информации, регламентирующей деятельность предпринимателей отдельных сфер бизнеса, которая была бы прозрачной, ясной и выполняла свои превентивные функции;

- несбалансированность налоговой системы, когда для отдельных субъектов МСП создаются неравные условия налоговой нагрузки. На этом основании возникают, по мнению, предпринимателей условия, не позволяющие вести честную конкуренцию, способствующие вести постоянный поиск путей снижения налоговой нагрузки, через выбор наиболее подходящего налогового режима и подстраивание под него;

- отсутствие условия для стремления субъектов малого бизнеса расти. Фактически складывается такая ситуация, в которой при росте бизнеса и сферы его влияния на рынке, прибыль либо не растет, либо растет несоизмерно приложенным усилиям. При этом необходимо учитывать, что при росте бизнеса всегда растут и коммерческие риски;

- нагрузка на предприятия МСП различных отчислений и взносов за официально трудоустроенных сотрудников, которая фактически провоцирует их отказываться от предоставления населению официальных рабочих мест, что в итоге расширяет сферу теневой занятости;

- проблема чрезвычайно широкого перечня отчетности перед контрольными органами и возникающего на этой основе документооборота. Особенно данная проблема актуальна по отношению кадровой документации;

- МСП постоянно подвергается экспериментам по стимулированию выхода предприятий из теневой сферы, что постоянно ставит их в условия изменяющейся внутренней и внешней среды. В последнее время наблюдались такие инновации по обелению предприятий МСП, как отмена ЕНВД, введение новой системы маркировки товаров, систем учета «Платон», ЕГАИС-алкоголь, ЕГАИС-Лес, онлайн-касс, и многие другие. Безусловно, многие нововведения принесли свои результаты и позволяют исключить с рынка недобросовестных, нарушающих законодательство, предпринимателей. Однако, все вышеперечисленные изменения при внедрении требуют ресурсов – материальных, человеческих, интеллектуальных, затрат по времени и пр., обеспечение которых ложится непосредственно на предпринимателей. Кроме того, постоянные изменения иногда не согласуются с той, или

иной сферой деятельности предприятий, уже имеющимися в законодательстве требованиями, и периодически имеют сбои. Необходимо понимать, что внутри предприятий также складываются свои собственные системы управления, которые постоянно приходится реформировать вместе с изменениями в требованиях контрольных органов, что ведет к нестабильности [3].

Таким образом, параллельно проблемам МСП, возникающим в результате неблагоприятной эпидемиологической обстановки в результате пандемии, происходит ужесточение администрирования деятельности предприятий, реализуются в полной мере требования налогового и административного законодательства без учета сложившейся ситуации. По мнению субъектов МСП для сохранения эффективной работы необходима реализация срочных постковидных мер: льготное рефинансирование и реструктуризация кредитов, лизинга для пострадавших субъектов МСП (потерявших в 2020 г. больше 30% выручки); кадастровая стоимость – ввести мораторий на повышение кадастровой стоимости на период вплоть до окончания пандемии по всем регионам; продление моратория на проверки до 2022 г. включительно; ослабление ограничений на привлечение сотрудников из ближнего зарубежья; компенсация компаниям МСП тестов на антитела к коронавирусу и тестов ПЦР. Расширение работы мобильных пунктов вакцинации на предприятиях; продление компенсационной меры на приобретение средств индивидуальной защиты (СИЗы); если объявлен локдаун / каникулы / длинные выходные, то оплата простоя сотрудников – за счет государства, 100%, напрямую, минуя работодателя; заморозка роста тарифов на коммунальные услуги для предприятий МСП до 2023 г. [3].

Основной проблемой в целом является отсутствие согласованности действий и взаимопонимания различными уровнями власти важности качественной работы МСП. То есть при условии признания государством в целом, что развитие малого и среднего предпринимательства является не фискальной, а важной социальной функцией, обеспечивающей вклад в обеспечение занятости и в обеспечение населения доступными товарами и услугами, позволит вывести на новый уровень взаимодействие предпринимателей и государства, а также позволит более качественно разрабатывать меры поддержки, имеющие большую эффективность.

Одна из наиболее значимых проблем МСП – это избыточная и неравномерная налоговая нагрузка для малого и среднего бизнеса. При этом, работая в паровом поле при тех же ценах, что у конкурента из «серой» зоны, предприниматель имеет минимальную прибыль, но при этом постоянно находится под административным давлением.

Однако, несмотря на сложную обстановку, как эпидемиологическую, так и экономическую, государство разрабатывает различные меры поддержки предприятий – субъектов малого и среднего предпринимательства, включая те сферы, которые наиболее сильно пострадали в результате коронавирусной пандемии. Так, к этим мерам относятся: предоставление льготных кредитов по программе ФОТ 3.0; выплата грантов на сотрудников; гранты для бизнеса в нерабочие дни; предоставление прав на пользование государственным имуществом на льготных условиях; создание федеральных и региональных информационных систем; профессиональные консультации в виде обучающих курсов о создании и ведении бизнеса; подготовка и переподготовка сотрудников и т.д. [4].

Однако, наиболее эффективная, по мнению предпринимателей, является поддержка в системе налогообложения. В первую очередь необходимо обратить внимание на изменение правил расчета налога на прибыль. В последних изменениях налогового законодательства учтено, что многие предприятия в пандемию расходуют, или вынуждены расходовать, значительные средства на маски, тест-системы и даже медицинское оборудование для диагностики и лечения коронавируса. Поэтому теперь при расчете налога на прибыль предприниматели могут учитывать соответствующие, непрофильные для большинства из них, расходы [1].

Также при определении базы по налогу на прибыль компаний МСП не будут

учитываться субсидии, которые они получают из бюджета на преодоление последствий распространения коронавирусной пандемии. Важным изменением в Налоговом кодексе Российской Федерации в 2020 г. является возможность применения повышенных лимитов и ставок при Упрощенной системе налогообложения. В частности, с начала 2021 г. для Упрощенной системы налогообложения действуют два набора лимитов, при соблюдении которых у плательщика сохраняется право оставаться на специальном налоговом режиме: базовые ограничения по доходу (150 млн руб.) и средней численности сотрудников (100 чел.) – позволяющие платить налог по Упрощенной системе налогообложения по обычным ставкам; повышенные лимиты дохода (200 млн руб.) и численности (130 чел.) – дающие возможность остаться на Упрощенной системе налогообложения, но требующие применения более высоких ставок налога.

В течение переходного периода ставка налога увеличится незначительно: с 6% до 8% для налогоплательщиков, применяющих объект налогообложения в виде доходов; с 15% до 20% для налогоплательщиков, применяющих объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов. Воспользоваться переходным периодом можно будет, начиная с квартала, когда были превышены установленные для УСН лимиты по объему доходов и количеству сотрудников. Данная норма введена Федеральным законом № 266-ФЗ «О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» [2].

Также в 2020 г. МСП была реализована поддержка в виде временного исключения проверок предприятий, а также прекращения на текущий промежуток времени порядка возбуждения дел о банкротстве. Данные меры введены с целью сохранности, как самих предприятий, сильно пострадавших в результате пандемии, которая привела к их нестабильному финансовому положению, так и рабочих мест на этих предприятиях для обеспечения занятости населения.

Таким образом, Правительством РФ разрабатываются программы поддержки системы налогообложения МСП в условиях пандемии, позволяющие оптимизировать объем налоговых платежей, повысить степень адекватности принимаемых налоговых мер и т.д. Перспективным в отношении повышения эффективности разрабатываемых программ поддержки МСП видится изменение качества взаимоотношений между бизнесом и государством. Развитие МСП является не фискальной, а важной социальной функцией, обеспечивающей вклад в обеспечение занятости и в обеспечение населения доступными товарами и услугами, поэтому повышение согласованности действий и взаимопонимания различных уровней власти с субъектами бизнеса способствует сохранности МСП.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. Специальный доклад Президенту Российской Федерации МСП // Экспертный центр при Уполномоченном при Президенте РФ по защите прав предпринимателей по вопросам малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс]. – URL: <http://doklad.ombudsmanbiz.ru/2021/7.pdf>.
4. Фонд поддержки малого предпринимательства Хабаровского края [Электронный ресурс]. – URL: <https://fond27.ru/>.

Научный руководитель – Осипова Е.С., д.э.н., профессор

Сравнительный анализ подоходного налога в странах ЕС

Файрушина Лиана Ахматовна

Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязова

г. Казань

Индивидуальные налоги являются одним из наиболее распространенных способов получения доходов для финансирования правительства во всех странах ОЭСР, поэтому это довольно актуальная тема для исследования. Целью работы является сравнение подоходных налогов в странах Европейского Союза. Задачи: определение понятия индивидуального подоходного налога, формирование сравнительной таблицы максимальных ставок подоходного налога в странах Европы, историческое и нормативное пояснение ставок и налоговой политики стран. Объект исследования – налогообложение в зарубежных странах. Предметом выступают подоходные налоги стран ЕС. В ходе исследования, в основном, использовались такие инструменты, как наблюдение и сравнительный анализ.

Таблица 1 – Максимальная ставка подоходного налога в странах ЕС [1]

Европейская страна ОЭСР	Максимальная ставка подоходного налога
1	2
Австрия	55.0%
Бельгия	53.5%
Великобритания	45.0%
Венгрия	15.0%
Германия	47.5%
Греция	54.0%
Дания	55.9%
Ирландия	48.0%
Исландия	46.2%
Испания	54.0%
Италия	47.2%
Латвия	31.0%
Литва	32.0%
Люксембург	45.8%
Нидерланды	49.5%
Норвегия	39.4%
Польша	36.0%
Португалия	53.0%
Словакия	25.0%
Словения	50.0%
Турция	40.8%
Финляндия	51.2%
Франция	55.4%
Чехия	23.0%
Швейцария	44.8%
Швеция	52.3%
Эстония	20.0%

Индивидуальные подоходные налоги взимаются с доходов физического лица или домохозяйства для финансирования операций государственного управления. Эти налоги, как правило, являются прогрессивными, что означает, что ставка, по которой облагается налогом доход физического лица, увеличивается по мере того, как физическое лицо получает больше

дохода. Самая высокая ставка подоходного налога, которую платят физические лица, значительно отличается в разных европейских странах ОЭСР.

Максимальная установленная законом ставка подоходного налога с физических лиц применяется к доле дохода, которая попадает в самую высокую налоговую категорию. Например, если в стране пять налоговых категорий, а максимальная ставка подоходного налога в размере 50 процентов имеет порог в 1 миллион евро, каждый дополнительный евро дохода свыше 1 миллиона евро будет облагаться налогом в размере 50 процентов [1].

Налоговые поступления в ЕС составили 40,1% от валового внутреннего продукта (ВВП) в 2019 году, но заметно выше, чем в 2010 году. ЕС продолжает демонстрировать уровень налоговых поступлений, значительно превышающий средний показатель по странам Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Сравнение с Соединенными Штатами является наглядным примером, поскольку доходы в ЕС на 15 процентных пунктов ВВП выше, чем в Соединенных Штатах [2, с.13].

Согласно таблице (табл. 1), Дания (55,9%), Франция (55,4%) и Австрия (55%) имели самые высокие установленные законом ставки подоходного налога с физических лиц среди европейских стран ОЭСР в 2021 году. В Венгрии (15%), Эстонии (20%) и Чешской Республике (23%) были самые низкие максимальные показатели ставок налогов, уплаченных с личных доходов [1].

Кроме того, нынешняя подоходная ставка в Дании не является максимальной. Если взглянуть на рисунок (рис. 1), то можно увидеть, что ставка подоходного налога когда-то превышала 60%. Отчасти это связано с тем, что общая сумма налога складывается из нескольких общеобязательных сборов, которые оплачивает работник, а не работодатель за полученный доход: государственный сбор, муниципальный сбор, региональный сбор, церковный сбор (выплачивается добровольно), сбор в центры занятости [4].

Что касается Франции, то на практике только 44% жителей платят подоходный налог; около 14% платят по ставке 30% и менее 1% платят по ставке 45% и выше. Это все потому, что до определенного размера дохода ставка подоходного налога равна 0%.

В Австрии до 2015 года максимальная ставка несколько лет была равна 50% и только с 2016 – 55%. Здесь также как и во Франции доходы, не превышающие определенное значение, не облагаются подоходным налогом вообще. Как во Франции, так и в Австрии этот порог приблизительно равен 10000-11000 евро.

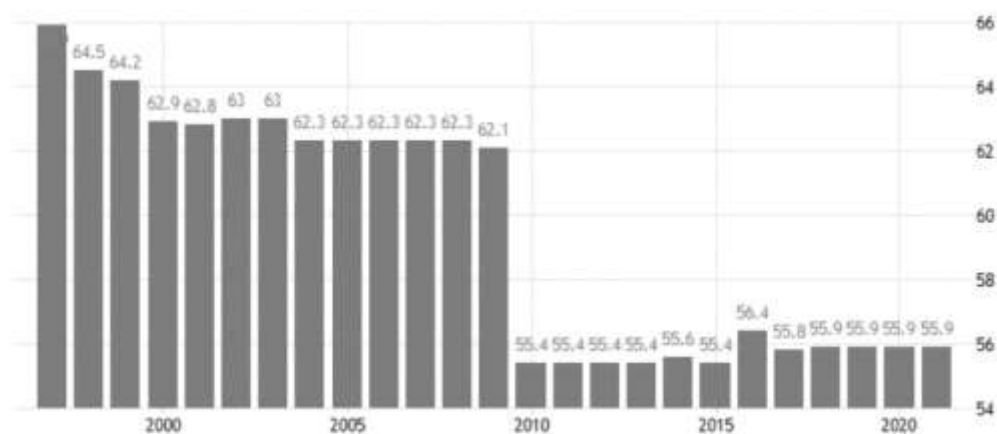


Рисунок 1- Динамика максимальной ставки подоходного налога в Дании, % [3]

Венгрия прошла довольно долгий путь от максимальной ставки в 44% до ставки в 15% - эта страна одна из немногих в Европейском союзе перешла от прогрессивного подоходного налога к фиксированному. Можно полагать, что ее внедрение положительно повлияло на экономику страны.

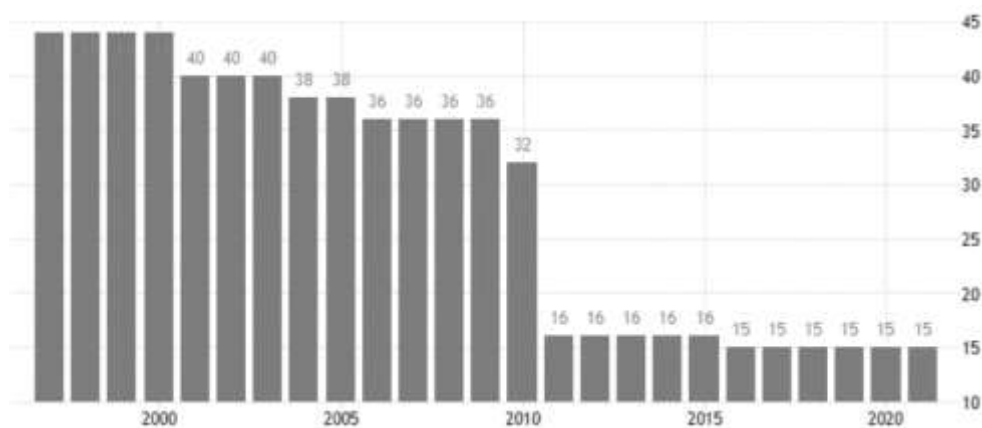


Рисунок 2 - Динамика максимальной ставки подоходного налога в Венгрии, % [3]

Физические лица, которые считаются налоговыми резидентами Чешской Республики, облагаются фиксированной ставкой подоходного налога с физических лиц в размере 15% от валового дохода (раньше рассчитывался из сверхбрутто-дохода, который был отменен в январе 2021 года), а для физических лиц с годовым доходом, превышающим 48 раз среднемесячную заработную плату в течение календарного года, существует надбавка солидарности в размере 7% [6].

В ЕС нет общесистемных правил, которые определяли бы, как граждане ЕС, которые живут, работают или проводят время за пределами своих родных стран, должны облагаться налогом на свои доходы. Однако страна, в которой вы проживаете для целей налогообложения, обычно может облагать налогом ваш общий доход по всему миру, заработанный или незаработанный. Сюда входят заработная плата, пенсии, пособия, доходы от собственности или из любых других источников, а также прирост капитала от продажи собственности во всех странах мира. Страны ЕС регулярно обмениваются информацией о подоходном налоге, чтобы обеспечить выполнение налогоплательщиками своих обязательств и бороться с налоговым мошенничеством и уклонением от уплаты налогов. Для получения информации о налогах на имущество, местных налогах, налогах на дарение и наследование обратитесь в местное налоговое управление. Откройте внешнюю ссылку.

Каждая страна имеет свое собственное определение налогового резидентства, однако, в принципе, оно совпадает с определением в России. Обычно вы будете считаться налоговым резидентом в стране, где проводите более 6 месяцев в году. Как правило, вы остаетесь налоговым резидентом своей страны, если проводите менее 6 месяцев в году в другой стране ЕС. В некоторых случаях две страны могут одновременно считать вас налоговым резидентом, и обе могут потребовать от вас уплаты налогов с вашего общего дохода по всему миру. К счастью, во многих странах существуют соглашения об избежании двойного налогообложения, которые обычно предусматривают правила для определения того, какая из двух стран может относиться к вам как к резиденту.

В некоторых случаях, например, для работников, отправленных за границу на ограниченное время, или лиц, ищущих работу за границей, вы можете считаться налоговым резидентом и, следовательно, облагаться налогом в вашей стране, даже если вы находитесь за границей более 6 месяцев – если вы сохраняете свой постоянный дом в своей стране, а ваши личные и экономические связи с этой страной укрепляются.

В таком случае ваша принимающая страна также может обложить вас налогом - ваш местный работодатель может, например, вычесть налоги из вашей зарплаты в момент оплаты. Кроме того, независимо от того, продолжаете ли вы проживать в своей стране или нет, эта страна может облагать налогом доходы (например, от собственности), возникающие там. В соответствии с некоторыми соглашениями об избежании двойного налогообложения страна, в которой вы получаете весь или почти весь свой доход, будет относиться к вам как к налоговому резиденту, даже если вы там не живете. Этот статус фиктивного налогового

резидента предоставляется некоторыми странами пассажирам, совершающим трансграничные поездки.

Согласно правилам ЕС, каждая страна по-прежнему имеет определенную свободу действий, чтобы решить, какой процент вашего дохода составляет «почти все». В любом случае, независимо от того, относится ли страна, в которой вы получаете весь или почти весь свой доход, к вам как к налоговому резиденту или нет, она будет обязана предоставить вам те же льготы и налоговые льготы, которые она предоставляет резиденту.

Конечно, если вы получаете все пособия, доступные жителям страны, в которой вы работаете, вы не можете рассчитывать на получение всех пособий и льгот, доступных также жителям страны, в которой вы живете. Налоговые органы будут взаимодействовать друг с другом, чтобы гарантировать, что вы не получите двойной набор льгот.

Согласно правилам ЕС, независимо от того, в какой стране ЕС вы считаетесь налоговым резидентом, вы должны облагаться налогом так же, как и граждане этой страны, на тех же условиях. Например, в стране, где вы являетесь налоговым резидентом или где вы получаете весь или большую часть своего дохода, вы должны иметь право на:

- любые доступные семейные пособия и налоговые вычеты на расходы по уходу за ребенком, даже если расходы понесены в другой стране ЕС
- любые доступные налоговые вычеты для процентов по ипотечным кредитам, даже для дома, которым вы владеете в другой стране ЕС
- совместная налоговая оценка с вашим супругом (супругой), если это возможно в этой стране [7].

Таким образом, есть огромные различия в ставках подоходного налога и в налоговых политиках стран, но не нужно считать, что если в стране высокие ставки, то это плохо, и наоборот. В первую очередь, люди – жители стран, уплачивающие налог, должны для себя определять выгоду – возможно, они получают что-то взамен, например, хорошее социальное обеспечение.

Библиографический список

1. Daniel Bunn, Top Personal Income Tax Rates in Europe [Электронный ресурс]. – URL: <https://taxfoundation.org/top-personal-income-tax-rates-europe-2022>.
2. European Commission, Directorate-General for Taxation and Customs Union, Taxation trends in the European Union: data for the EU Member States, Iceland, Norway and United Kingdom: 2021 edition, Publications Office [Электронный ресурс]. – URL: <https://data.europa.eu/doi/10.2778/843047>
3. Trading economics [Электронный ресурс]. – URL: <https://tradingeconomics.com/>.
4. Налоги в Дании [Электронный ресурс]. – URL: <https://prifinance.com/nalogooblozhenie/nalogi-v-danii/>.
5. Taxation in the Czech Republic [Электронный ресурс]. – URL: https://en.wikipedia.org/wiki/Taxation_in_the_Czech_Republic.
6. Income taxes abroad [Электронный ресурс]. – URL: https://europa.eu/youreurope/citizens/work/taxes/income-taxes-abroad/index_en.htm.

Научный руководитель – Кульментьева Г.И., ст. преподаватель

Использование налоговых послаблений в 2022 году, как новая мера поддержки бизнеса и снижения негативных последствий ограничений, вводимых странами из-за рубежа

Хмельницкий Владислав Ярославич

Дальневосточный федеральный университет

г. Владивосток

Ранее наша страна уже сталкивалась с ситуацией, в которой необходимо было принимать срочные изменения, направленные на поддержку бизнеса, в том числе и изменения в сфере налогообложения. Речь сейчас идет о 2020–2021 и нелегком экономическом положении предпринимателей, вызванным коронавирусом. Согласно исследованию, проведенному маркетинговым агентством РБК совместно с SAP, негативные последствия пандемии COVID-19 подтвердили большинство российских компаний с оборотом от 3-х до 100 миллиардов рублей. [2] Негативный эффект, связанный с введением ограничительных мер и последующим массовым сокращением потребительского спроса привел к среднему снижению выручки более чем на 13%. Наиболее сильные последствия ощутили на себе производственные компании и ретейлеры, а также отдельные сектора экономики, связанные с туризмом, авиаперевозками, культурой спортом и питанием.

В таких сложных условиях перед государством стояла задача поддержки малого и среднего предпринимательств, в том числе и с помощью налоговых льгот. Но удалось ли эту задачу осуществить?

В 2020–2021 годах только 38,5% представителей бизнеса смогли воспользоваться антикризисными мерами, введенными правительством. При этом 31% компаний не смогли получить помощь, хотя пытались это сделать. 30,5% предпринимателей даже не пытались ее получить.[4] Меры поддержки, вводимые правительством в этот период, нельзя однозначно назвать эффективными, ведь значительная доля предпринимателей этими мерами либо не смогла воспользоваться, либо не видела для себя в этом смысла.

При этом текущая ситуация бросает вызов нашей экономике гораздо серьезнее чем это сделал COVID-19 в 2020 году. Именно поэтому меры поддержки малого и среднего предпринимательства в налоговой политике должны быть максимально масштабными и эффективными.

Далее в работе будут проанализированы уже введенные меры налоговой поддержки, сферы, которые вероятнее всего пострадают от новых ограничений, и на основе проведенного анализа будут предложены дополнительные налоговые послабления.

Целью данной работы является оценка соответствия вводимых налоговых мер поддержки будущим последствиям ограничительных мер иностранных государств и предложение дополнительных налоговых послаблений.

Задачами работы являются анализ проводимых изменений в налоговой политике после 24 февраля, анализ возможных будущих последствий ограничительных мер исходя из специфики структуры российской экономики и предложение дополнительных налоговых мер исходя из проведенного анализа.

Объектом данного исследования являются негативные последствия санкций на российских предпринимателей.

Предметом исследования являются налоговые меры, призванные смягчить последствия данных санкций.

В качестве метода исследования будет использован анализ на основе проводимых исследований о структурной составляющей нашей экономики и сравнения эффективности налоговых мер.

Налоговые послабления, вводимые правительством после 24 февраля. Одним из секторов, на который будут направлены новые налоговые меры поддержки, стал IT-сектор. В своем указе от 02.03.2022 Президент поручил Правительству предоставить дополнительные

льготы IT-компаниям. [8] Среди которых и изменения в налогообложении для таких компаний, а именно поручение установить до 31 декабря 2024 г. для аккредитованных организаций налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов. Так же поручено установить налоговые льготы для организаций чьи доходы связаны с реализацией, установкой, тестированием и сопровождением отечественных решений в области информационных технологий, и полностью освободить аккредитованные IT-компании от налогового контроля и других видов государственного надзора.

Такая направленность политики вызвана сразу несколькими факторами. Во-первых, обширный пакет антироссийских санкций, принятый западными странами, во многом затрагивает высокотехнологичный сектор. Так о своем уходе с российского рынка уже объявили такие IT-гиганты как Adobe и Microsoft, а также еще ряд крупных компаний приостановили реализацию своих продуктов и услуг. Во-вторых, блокировка западных цифровых ресурсов создает необходимость в разработке и развитию качественных отечественных аналогов, что невозможно без развитости IT-сектора. В-третьих, работники IT-сектора — это высококвалифицированные специалисты, которые относительно просто могут продать свой труд за рубежом. Опасение ухода таких специалистов является еще одной причиной введения подобных мер.

Следующим шагом стало одобрение Госдумой проекта 4 марта 2022, по которому правительство получило ряд новых полномочий, среди которых продление сроков уплаты определенных налогов, приостановка мероприятий налогового контроля и продление сроков сдачи налоговой отчетности. [6]

После получения новых полномочий правительство начало реализовывать ряд изменений, направленных на снижение в первую очередь налогового контроля.

С 10 марта 2022 года приостанавливается ведение плановых проверок всего бизнеса, не только относящегося к малому и среднему [7]. А те проверки, которые уже были начаты до этого постановления правительства, должны быть закончены в течение 5 рабочих дней с указанной даты.

Введение подобных мер объясняется тем, что из-за санкций сейчас действует ряд ограничений, которые в том числе влияют на расчеты и деятельность организаций и ИП. Сложности во введении налогового учета возникают в связи с постоянными изменениями цепочек логистических поставок, экспорта и импорта, а также затруднением оплаты в связи с ограничениями платежных систем. Чтобы облегчить ситуацию предпринимателям в таких условиях, государство и смягчает налоговый контроль.

Также ФНС России с 9 марта не будет инициировать банкротства должников. [9] Соответствующее решение принял руководитель Федеральной налоговой службы, и с 9 марта 2022 года подача налоговыми органами заявлений о банкротстве должников будет приостановлена. Предполагается, что такая мера поможет сохранить бизнес от банкротства, в пользу реструктуризации задолженностей налоговых агентов.

Подобная мера вводится для того, чтобы снизить угрозу повального количества дел о банкротстве. Но при этом конкретная дата, до которой будет действовать данное решение, не названа, как и конкретный круг лиц, в отношении которых планируется вести оценку платежеспособности и реструктуризацию задолженности вместо инициации процедуры банкротства. Вполне возможно, в будущем эта мера перерастет в мораторий на инициацию банкротства.

В общем и целом, новые меры поддержки в политике налогообложения в основном затрагивают именно надзорную ее часть, не внося особых изменений в учетную политику и налоговые ставки.

Помимо налоговой сферы правительство проводит ряд мероприятий в инвестиционной поддержке малого и среднего бизнеса — а именно введение дополнительных льгот при кредитовании, выделение грантов и упрощение процедур трудоустройства. А также проводит изменения, касающиеся отдельных секторов экономики, вроде разрешения регистрировать

иностранные самолеты, находящиеся в лизинге. Данная мера поможет нашей транспортной отрасли хотя бы в первое время.

Однако политика налогообложения так же довольно-таки мощный инструмент, который может стимулировать развитие бизнеса, хотя в текущих условиях, скорее помочь сдержать его сокращение. Возможно, стоит принимать более масштабные меры, чем снижение налогового контроля и проверок. Для того, чтобы определиться какие изменения можно предложить, сначала стоит проанализировать последствия ограничительных санкций, с которыми столкнулись предприниматели, и исходя из них подобрать нужный инструментарий налоговой политики.

Негативные последствия ограничительных мер для бизнеса

Одним из факторов, которые возможно усилят последствия санкций для российского бизнеса, является высокая доли импорта в Российской экономике. Согласно исследованию, проведенному НИУ ВШЭ доля импортных товаров в розничной торговле непродовольственными товарами, за исключением продажи автотранспорта и топлива, составила 74,9 %. [3] При этом в таких категориях как автозапчасти и детские игрушки эта доля превысила 90%. И это касается только сферы торговли и ретейла. Как же дела обстоят в других сферах?

Вне зависимости от сферы, импортную составляющую более 10% имеют 73% компаний. Доля компаний с зависимостью от импорта более чем на 50 процентов равна 36,3%. А доля компаний с импортной составляющей в промежутке от 10 до 50 процентов равна 36,9%. [4]

В условиях высокой доли импорта неизбежный рост закупочных цен в связи с ограничительными мерами, скорее всего приведет к снижению его конкурентоспособности, падению прибыли и необходимости повышения цен. Повышение цен в условиях снижения доходов населения чревато снижением спроса. Все это сильно ударит по доходам малого и среднего предпринимательства, 56% которого до сих пор переживают последствия пандемии.

Помимо зависимости от импорта, по предпринимателям ударит так же нарушение логистических поставок, ужесточившийся контроль движения капитала российскими властями, блокировка цифровых платформ, и невозможность экспорта товара. Все это ставит предпринимателей в очень тяжелые условия. При этом как я ранее упоминал, меры поддержки в налоговой политике в 2020, по мнению предпринимателей были недостаточными, и большая часть из них ими не пользовались или не смогли воспользоваться. Поэтому изменения вводимые сейчас должны быть более кардинальными и эффективными чем в 2020, мы же видим обратную тенденцию – кроме IT-отрасли, налоговые послабления в основном затрагивают налоговый контроль.

Таким образом, вводимые сейчас меры, касающиеся по большей части смягчения налогового контроля, по-нашему мнению, являются недостаточными, так как не затрагивают ни учетную политику, ни налоговые ставки, и что самое главное – не соответствуют экономическим последствиям предстоящего кризиса. Так как необходимо не только снизить уход предпринимателей с рынка, но и наоборот стимулировать производство для замещения значительной доли импортной продукции, изменения возможно должны быть более комплексные. Изменение ставок и учетной политики снижающие налоговую нагрузку, это одни из инструментов налоговой политики, которые могут быть использованы для этих целей.

Предлагаемые дополнительные налоговые послабления. Одной из успешно принимаемых мер в области налогообложения во время пандемии в 2020 стало снижение ставки страховых взносов для малого и среднего предпринимательства с 30 до 15%. Причем это изменение можно считать успешным не только благодаря снижению налоговой нагрузки на предпринимателей, попадающих под эту категорию, но и за счет увеличения доходов в бюджет ПФР с 8 781,0 млрд руб. до 10 303 млрд руб. [5] Парадоксальное увеличение доходов при снижении ставки объясняется высокой долей предпринимателей, плативших зарплату “в конверте”, которые перешли после понижения ставки к выплате зарплат “в белую”. Опыт 2020 можно было бы перенести, снизив ставку до 14–15% для всего бизнеса, а не только

попадающего под критерии малого и среднего предпринимательства. Ведь доля малого и среднего бизнеса на 2021 год составляла всего лишь 11,4%. [1] Это бы значительно снизило налоговую нагрузку на компании, а доход в бюджет ПФР не уменьшился бы за счет увеличения доли предпринимателей, начавших бы платить заработную плату “в белую”.

Другой мерой, которая бы помогла снизить налоговую нагрузку на предпринимательство, является отказ от разработки новых требований ФНС к маркировке. Несмотря на то, что сейчас обязательной маркировке подлежат отдельный перечень товаров, по планам ФНС к 2024 году обязать к маркировке почти все товары – от продуктов питания до бытовой техники. Но реальные затраты на маркировку не ограничиваются 50 копейками, потраченными на этикетку с кодом маркировки на 1 единицу товара, расходы бизнеса в зависимости от вида продукции будут гораздо больше. Так как введение маркировки влечет за собой необходимость покупки нового оборудования, 2d сканнеров для считывания маркировки, обновления и установки программного обеспечения, ведь работа со штрихкодом осуществляется одновременно и в программах учета и в кассовых программах. Так же это расходы, связанные с обучением персонала и подключением к системе электронного документооборота. Введение всего этого несет за собой значительное увеличение расходов, что подтверждается статистикой.

Если государство хочет таким образом собирать информацию и контролировать ведение бизнеса, оно должно субсидировать эти расходы, сняв их с предпринимателей. Лучшим решением было бы оставить обязательную маркировку только для товаров, действительно нуждающихся в этом – таких как меховые товары, лекарства и подакцизные товары. В случае введения таких проектов для всех товаров, расходы на их введение нужно субсидировать государству. В условиях предстоящего кризиса проекты по обязательной маркировке товаров следовало бы временно приостановить, в том числе и уже проводимые, дабы уберечь предпринимателей от всех этих расходов.

Также среди мер я бы предложил аналог мер, введенных во втором квартале 2020 года ФНС, а именно освобождение от основных налогов для наиболее пострадавших сфер. Только в случае, если в период пандемии это были отрасли, связанные с туризмом, культурой, спортом и т. п., то сейчас этот список должен быть гораздо больше, как минимум в него дополнительно должны попасть компании, чья деятельность наиболее тесно связана с импортом и экспортом

Политика налогообложения является очень гибким инструментом, способным как стимулировать экономический рост, так и сдерживать его. В условиях негативного влияния санкций, вводимых странами из-за рубежа на российскую экономику, налоговые изменения, направленные на поддержку бизнеса, должны быть максимально эффективными. Ведь даже более радикальные меры 2020 года, по мнению предпринимателей не имели нужного эффекта. Введенные и озвученные правительством изменения в налоговой политике пока что, касаются в основном сферы налогового контроля, и возможно окажутся недостаточными для поддержки малого и среднего бизнеса в таких тяжелых условиях. Но это остается только предполагать. Скорее всего правительство и дальше будет использовать налоговую политику для поддержания бизнеса в России, и мы увидим новые изменения.

Библиографический список

1. В каких отраслях и регионах работает малый бизнес [Электронный ресурс]. – URL:<https://www.rbc.ru/economics/24/01/2022/61e690379a79478b014c4b22>
2. Исследование влияния пандемии COVID-19 на российский бизнес [Электронный ресурс]. – URL:<https://roscongress.org/materials/issledovanie-vliyaniya-pandemii-covid-19-na-rossiyskiy-biznes/>
3. Исследование НИУ ВШЭ «Импортная продукция: доля в розничных продажах» [Электронный ресурс]. – URL:<https://www.hse.ru/news/expertise/530396843.html>
4. Мониторинг «Оценка бизнесом текущего положения компаний и влияния санкций» [Электронный ресурс]. – URL:<https://stolypin.institute/novosti/rezultaty-monitoringa-otsenka>

biznesom-tekuschego-polozheniya-kompaniy-i-vliyaniya-sanktsiy

5. Открытые данные Пенсионного фонда Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL:<https://pfr.gov.ru/opendata/>

6. Проект федерального закона N 80713–8 «О внесении изменений в статьи 4 и 45 части первой Налогового кодекса Российской Федерации" // <http://www.consultant.ru>

7. Постановление Правительства Российской Федерации от 10.03.2022 № 336 "Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля" // <http://www.consultant.ru>

8. Указ Президента Российской Федерации от 02.03.2022 № 83 "О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации" // <http://www.consultant.ru>

9. ФНС России приняла решение о приостановлении с 9 марта инициирования банкротства должников [Электронный ресурс]. – URL:https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11971151/

Научный руководитель - Лялина Ж. И., к.э.н., доцент

Специфика налогового стимулирования стартапов в Великобритании

Хохман София Владимировна

*Московский государственный институт международных отношений (у) МИД РФ
г. Москва*

В последнее время можно наблюдать резкую заинтересованность государств в увеличении стартапов на своей территории. Для того, чтобы предприниматели открывали как можно больше стартап-компаний, государства готовы предлагать различные льготы, которые будут стимулировать открытие нового бизнеса. Среди таких льгот можно выделить визовую поддержку для иностранных предпринимателей, различные виды субсидирования, предоставления доступа к государственным институтам и, конечно же, налоговые льготы. Такой интерес государств в отношении стартапов обусловлен тем, что молодой бизнес развивает конкурентную среду в государстве, разрабатывает новые технологии (что положительно влияет на рейтинг государства в мировой технологической гонке) и, конечно же, молодой бизнес предоставляет населению рабочие места, тем самым решая социальные вопросы и оказывая благотворное влияние на государственный бюджет.

Целью данной статьи является изучение способов налогового стимулирования стартапов Великобритании.

Задачи работы заключаются в следующем:

1) изучение законодательства Великобритании, регулирующего налогообложение стартапов;

2) анализ методов, которые применяет правительство Великобритании для стимулирования молодого бизнеса;

3) выявление положительных последствий налогового стимулирования стартапов.

Объектом настоящей работы является налоговое стимулирование стартапов в Великобритании. Предметом статьи служат положения закона «О подоходном и корпорационном налогах» (анг. – Income Tax Act) Великобритании.

При написании статьи были использованы как общенаучные методы, такие как анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, так и специальные методы, а именно метод анализа нормативно-правовых актов [1].

На современном этапе развития общества в мире идет жесточайшая конкуренция за налогоплательщика как за своего, так и за иностранного. Именно поэтому государства стараются создать наиболее привлекательные условия для открытия нового бизнеса [2].

Согласно данным Всемирного банка коэффициент развития стартапов является не очень высоким и варьируется от 33% до 40%, при этом самые лучшие показатели наблюдаются в Скандинавии. Согласно рейтингу стран мира по индексу ведения бизнеса Великобритания входит в десятку лучших стран по показателю благоприятствования ведению бизнеса, что делает настоящую работу актуальной [3].

Основным налогом, которые уплачивают юридические лица в Великобритании, является корпорационный налог – аналог налога на прибыль организаций в Российской Федерации. Базовая ставка по данному налогу составляет 20%, кроме того, если стартап продает товары и услуги и годовой оборот превышает 83 000 фунтов стерлингов, то к корпорационному налогу добавляется налог на добавленную стоимость. Помимо этих двух налогов начинающие предприниматели должны уплачивать взносы на социальное обеспечение, а также в случае, если стартап получил грант или занимается осуществлением операций с корпоративными правами, то возникает необходимость уплатить гербовый сбор.

Однако, осознавая всю важность стартапов, правительство Великобритании предусмотрело ряд налоговых льгот для начинающего бизнеса. Первые льготы возникают на начальных этапах построения бизнеса. В британском законодательстве существует норма, позволяющая вычестить из налоговой базы по корпорационному налогу предварительные расходы, которые возникли до начала хозяйственной деятельности или же те ежегодные выплаты, которые осуществлялись в течение 7 лет до начала хозяйственной деятельности. Важным моментом является то, что такие вычеты можно произвести с момента начала хозяйственной деятельности, то есть с момента, когда компания была зарегистрирована. Благодаря данному механизму государство позволяет начинающему бизнесу как можно быстрее вернуть вложенные средства. При положительной динамике стартап сможет как можно раньше начать получать чистую прибыль, но в случае, если стартап не сможет «дожить» и окажется недееспособным, то его убытки не будут такими большими. Таким образом этот механизм является полезным при любом развитии сценария.

Другой налоговой льготой является освобождение стартапа от уплаты налогов, если он занимается научно-исследовательской или же цифровой деятельностью. Однако такой налоговой льготой могут воспользоваться те компании, чьей правовой формой является общество с ограниченной ответственностью (англ. – Private Limited Company), штат сотрудников включает в себя до 500 человек и годовой оборот не превышает 100 млн. фунтов стерлингов. Эта льгота позволяет предпринимателям заниматься разработкой и внедрением новых технологий, а государство, в свою очередь, получает преимущества в мировой технологической гонке.

Исходя из ранее описанных льгот можно сделать вывод, что правительство Великобритании не всегда придерживается фискальной функции, так как такие налоговые льготы противоречат ее сущности. Тем не менее британский подход к налогообложению стартапов является довольно прагматичным: на этапах становления бизнеса государство помогает развиваться и наращивать производственные обороты, а уже после того, как стартап начал получать прибыль, он начинает приносить ответную пользу для государства.

Во-первых, развивающийся бизнес предоставляет населению рабочие места, в результате чего снижается уровень безработицы, государству не нужно выплачивать пособия по безработице, тратить государственные средства на квалификацию или переквалификацию безработных и, кроме того, в бюджет поступают отчисления от налога на доходы физических лиц. Во-вторых, действует эффект «масштаба» - когда предприниматель видит, что государство предоставляет работающие механизмы по снижению налоговой нагрузки, которые действительно помогают развиваться компании, - то у него возникает желание

попробовать, тем самым повышается вероятность того, что в государстве поднимется коэффициент дожития стартапов. В-третьих, возникают новые бизнес-цепочки.

Таким образом, становится очевидно, что для того, чтобы увеличить коэффициент стартапа, начать выигрывать в жесточайшей борьбе за налогоплательщиков, а также не отставать в мировой технологической гонке, необходимо вовремя предоставить налогоплательщику различные виды поддержки. Вероятнее всего, первые годы после запуска стартапа не будут приносить больших налоговых поступлений в бюджет, однако в перспективе такая налоговая политика принесет только пользу.

Библиографический список

1. Гончаренко И.А. Сравнительное налоговое право (налоговое право РФ и зарубежных стран): учебно-методический комплекс. – М.: МГИМО (У) МИД России, каф. Административного и финансового права, 2007. – 568 с.

2. Козырин А.Н. Налоговое право зарубежных стран. Вопросы теории и практики. Манускрипт, 1993. – 112 с.

3. Глобальное исследование и сопровождающий его рейтинг стран мира по показателю создания ими благоприятных условий ведения бизнеса / Группа Всемирного Банка - Интернет ресурс: <https://gtmarket.ru/ratings/doing-business>

Научный руководитель – С.О. Шохин, д.ю.н., к.и.н., профессор

Структура собственности земельных участков Алтайского края как основа формирования доходной части местных бюджетов в регионе

Цицилина Галина Владимировна, Бердюгин Константин Михайлович

Алтайский государственный университет

г. Барнаул

Мониторинг земель является одной из основных функций Росреестра, направленной на получение достоверной информации о состоянии земель, количественных и качественных характеристиках, их использовании и о состоянии плодородия почв [1]. Данная деятельность предъявляет достаточно высокие требования к информационно-техническому обеспечению, требует высоких трудовых затрат и затрат времени, а также в процессе мониторинга земель принимают участие другие организации. Это связано с объемом и сложностью работы, а также значимостью получаемых данных и разнообразием организаций и органов власти, где они используются.

Площадь Алтайского края составляет 168 тыс. кв. км. в состав которых входят земли разной категории. Земли сельскохозяйственного назначения составляют 69%, что значительно превосходит площадь всех остальных земель Алтайского края, это по большей части обусловлено климатическими, почвенными и другими природными, а также экономическими условиями. Земли лесного фонда составляют 26%, это является второй по размеру долей категории земель. Остальные категории земель занимают в общей сложности около 5% площади края, из них: земли населенных пунктов занимают 2%, Земли водного фонда, земли промышленности и иного назначения, а так же земли запаса занимают по 1%, земли особо охраняемых территорий занимают менее 1% территории.

При мониторинге земель помимо их распределения по категориям так же существует распределение по угодьям. Земельные угодья – это земли, которые систематически используются или могут быть впоследствии использованы в конкретных хозяйственных целях, а также отличающиеся по природно-историческим признакам.

Земли Алтайского края, распределенные по угодьям, имеют значительные сходства с распределением по категориям земель и по большей части базируется на его основании. То

есть категории земель определяют разрешенное использование земель и впоследствии они подразделяются на угодья, в зависимости от конкретных хозяйственных целей. Земельные угодья являются основным элементом государственного учета земель и подразделяются на сельскохозяйственные и несельскохозяйственные угодья.

Таблица 1 – Структура распределения земель Алтайского края по категориям в 2018 г., тыс. га (Источник: создано автором по [1])

Категории земель	Площадь тыс. га	Удельный вес %
Земли сельскохозяйственного назначения	11534,3	68,6
Земли населенных пунктов	384,1	2,3
Земли промышленности и иного назначения	126,6	0,8
Земли особо охраняемых территорий и объектов	44,9	0,3
Земли лесного фонда	4432,8	26,3
Земли водного фонда	195,1	1,2
Земли запаса	81,8	0,5
Всего	16799,6	100

Доля сельскохозяйственных угодий составляет 66% и является самой высокой по краю. Потом идут лесные земли, которые составляют 24%. По сравнению с категориями земель дополнительно появляются угодья, занятые болотами 2%, нарушенные земли составляют менее 1%. Так же выделяются категория земли 1% под застройкой и под дорогами 1%. Сельскохозяйственные угодья - земельные угодья, которые используются в целях получения сельскохозяйственной продукции. В связи с тем, что сельскохозяйственные угодья имеют наибольший вес в структуре распределения земель Алтайского края по угодьям, и составляют больше половины земель [2, 3, 4], то возникает необходимость их отдельного исследования.

При исследовании распределения сельскохозяйственных угодий за период с 2016 по 2020 год общая их площадь не сильно изменялась, но на протяжении всего периода постепенно сокращалась. Общее сокращение за этот период составило 2,6 га. Из сельскохозяйственных угодий за этот период площадь многолетних насаждений не изменялась, помимо этого их площадь имеет самую малую долю из всех угодий. Наибольшую площадь занимают пашни, что составляет больше половины всех угодий края и всем протяжении исследуемого периода она увеличивалась. Площадь пастбищ является второй по величине и за этот период сокращается. Угодья под сенокосом составляют около 10% и в данный период мало изменяются. Площадь залежь за период сократилась в большей мере. На основании таблицы можно сделать вывод, что площадь пашни увеличивается за счет земель залежи, а также что преобладающей тенденцией в сельском хозяйстве является посев различных культур.

Таблица 2 – Распределение земель сельскохозяйственных угодий по Алтайскому краю за период 2016-2020 гг. (Источник: создано автором по [1])

Показатели	Сельскохозяйственные угодья					
	всего	в том числе				
		пашня	залежь	многолетние насаждения	сенокосы	пастбища
2016	11006,8	6630,8	322,7	27,8	1235,6	2789,9
2017	11006,6	6647,9	305,5	27,8	1235,6	2789,8
2018	11006,4	6654,4	298,9	27,8	1235,6	2789,7
2019	11004,9	6655	296,6	27,8	1235,9	2789,6
2020	11004,2	6655,8	295,4	27,8	1235,9	2789,3

Помимо мониторинга земель в перечень функций Росреестра входит государственная регистрация прав на недвижимое имущество. Она представляет собой юридический акт,

который подтверждает возникновение, изменение, переход и прекращение прав определенного лица на недвижимое имущество или ограничения такого права и обременения недвижимого имущества. Как пример регистрации прав можно привести регистрацию права собственности на земельный участок физическим или юридическим лицом, регистрацию права аренды земельного участка и т.д. Она входит в перечень услуг предоставляемых Росреестром. При регистрации прав данные полученные вносятся в единый государственный реестр недвижимости и впоследствии данные из него предоставляются заинтересованным лицам на основании ФЗ от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" [5].

Земельный фонд Алтайского края подразделяется на несколько групп, которые выделяются в зависимости от того в чьей собственности находятся земли. По Алтайскому краю наиболее распространённой формой собственности является собственность граждан, она составляет 61%. Вторым по объему правообладателем является Российская Федерация и составляет 32%. Доля оставшихся групп значительно меньше и составляет в общем 7%. Наименьшая доля приходится на собственности субъектов Российской Федерации, она составляет 1% от общего числа. Такой перекоп в сторону собственности граждан обусловлен с одной стороны тем, что земельные участки, находящиеся в собственности индивидуальных предпринимателей, относятся к собственности граждан, а не юридических лиц. Помимо этого, влияние оказывает большое количество частных лиц, которые владеют земельными участками.

Государственная регистрация прав осуществляется путем внесения сведений о праве на нужный объект недвижимости в единый государственный реестр недвижимости. Регистрация прав в ЕГРН является единственным доказательством их существования, то есть она узаконивает право владения и пользования земельными участками. Процесс регистрации прав может значительно различаться по срокам и размеру оплаты. На срок регистрации влияет лицо, обратившееся за регистрацией прав, вид регистрируемого права, способ подачи обращения (через многофункциональный центр, посредством интернета, в органе регистрации прав). Регистрация прав осуществляется на основании ФЗ №218 "О государственной регистрации недвижимости", в котором указана вся необходимая при регистрации прав информация. За осуществление государственной регистрации прав предусмотрена государственная пошлина.



Рисунок 1 – Распределение земель Алтайского края по формам собственности за 2018 год в тыс.га (Источник: создано автором по [1])

Внесение платежа осуществляется до подачи заявлений на совершение регистрации прав. В случае, если заявления на совершение регистрационных действий поданы в электронной форме платеж осуществляется после подачи заявлений, но до их рассмотрения. На его размер оказывает влияние вид регистрационных действий и лицо, обращающееся за услугой. Вид регистрационных действий показывает действие, которое необходимо совершить с объектом недвижимости, как пример можно привести регистрацию собственности, регистрацию права на долю, право аренды, погашение записи о праве и т.д. При регистрации прав юридическими лицами практически во всех случаях размер

государственной пошлины значительно больше, чем при регистрационных действиях по обращениям физических лиц.

За 2018 год по Алтайскому краю Росреестром было проведено 1371562 действий по регистрации прав на земельные участки. В состав этих регистрационных действий входит регистрация права собственности, общей долевой собственности, аренды, постоянного бессрочного пользования и т.д. Количество зарегистрированных вещных прав на земельные участки сильно различается по виду заявителя. Наибольшая часть обращений о регистрации прав поступает от физических лиц, в процентном соотношении на них приходится 81% от общего количества зарегистрированных прав. Следующей по объему группой регистрации прав являются права Российской Федерации, которые составляют 14%. Доля остальных групп правообладателей значительно меньше и в общем, составляет около 5%.

Данные по зарегистрированным правам за 2018 год по большей части соответствуют общему распределению прав на земельные участки по видам собственности на территории Алтайского края. Но площадь земельных участков находящихся в собственности физических лиц значительно меньше, чем зарегистрировано прав физическими лицами за 2018 год. Это связано с различием в площадях земельных участков, и преобладании в собственности у физических лиц участков с небольшой площадью, или регистрацией прав на общую долевую собственность в результате которой получаемая доля земельного участка имеет малую площадь, а количество зарегистрированных прав может быть достаточно большим.

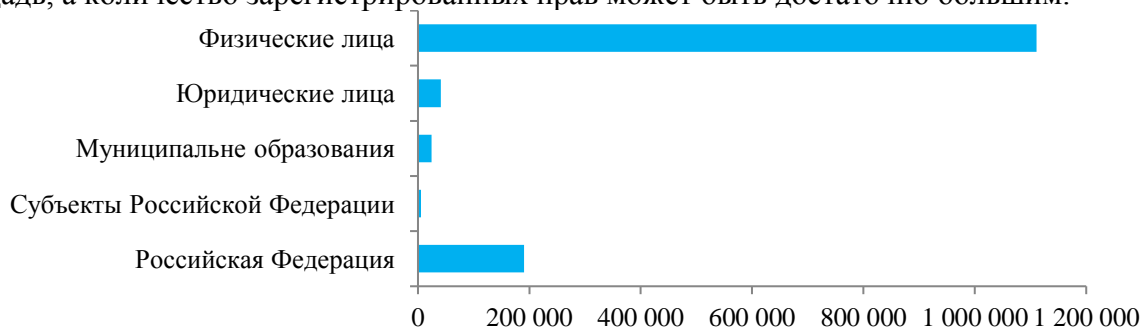


Рисунок 2 – Количество зарегистрированных вещных прав на земельные участки по виду правообладателя за 2018 год в шт. (Источник: создано автором по [1])

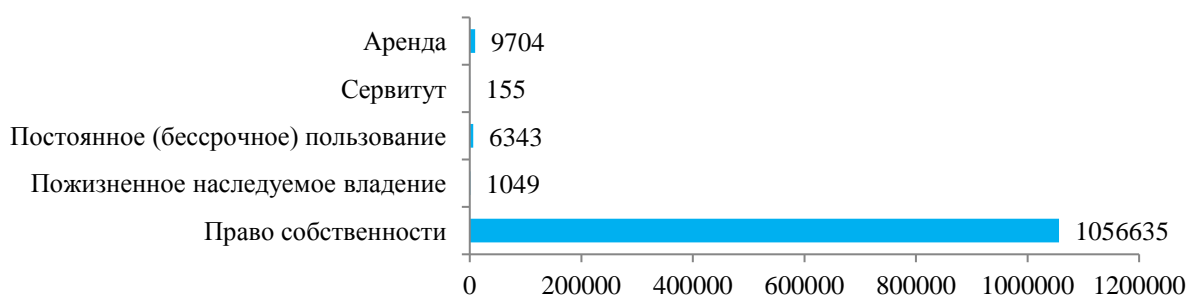


Рисунок 3 – Виды владения земельными участками, находящимися в собственности физических лиц за 2018 год в шт. (Источник: создано автором по [1])

Подавляющее большинство зарегистрированных вещных прав за 2018 год приходится на физические лица и составляет 1110877 прав. Их распределение по видам владения очень неравномерно. На право собственности приходится 98% зарегистрированных в исследуемом году прав. Вторым по количеству зарегистрированных прав является право аренды, оно составляет около 1%. Постоянное бессрочное пользование так же составляет около 1%, но постоянно сокращается в связи с изменением законодательства. Но вместе с тем владение и пользование земельными участками на данном вещном праве у граждан или юридических лиц, возникшем до введения в действие Земельного Кодекса РФ, сохранено. Однако в соответствии с действующим ФЗ юридические лица обязаны переоформить земельные участки по своему

желанию в аренду или в собственность. Поэтому дальнейшая регистрация этого права для физических лиц больше не будет проводиться.

Пожизненное наследуемое владение составляет менее 1% и используется только в определенных случаях, когда земля предоставляется государственными органами, и ее использование сильно ограничено. Меньше всего зарегистрировано прав на сервитуты. Они встречаются очень редко в собственности физических лиц и представляют собой ограничение, наложенное на земельный участок, на котором располагаются особые объекты инфраструктуры, такие как линии электропередач, газопроводы и трубопроводы. Если они проходят по территории земельного участка находящегося в собственности физического лица то на его часть, по которой проходит данный объект и часть территории вокруг него установленная по закону накладывается ограничение в виде сервитута.

Действия Росреестра как по регистрации прав, так и по мониторингу земель направлены на составление единой базы данных, содержащей широкий сектор сведений о земельных участках, а также других объектах недвижимости. Для дальнейшего использования этих данных в достаточно широком диапазоне задач. Данные сведения впоследствии могут быть предоставлены различным лицам по средствам предоставления выписок из ЕГРН. Выписки подтверждают право владения земельным участком, а также содержат информацию, полученную в результате мониторинга земель.

Библиографический список

1. Сведения о распределении земель Российской Федерации по категориям (в разрезе субъектов Российской Федерации) [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosreestr.gov.ru/site/activity/sostoyamezemerrossii/gosudarstvennyy-natsionalnyy-doklad-o-sostoyanii-i-ispolzovanii-zemel-v-rossiyskoy-federatsii/>
2. Воробьев С.П. Резервы повышения экономической эффективности специализации сельского хозяйства Алтайского края / С.П. Воробьев, В.В. Воробьева, Т.И. Валецкая // Вестник алтайской науки. – 2015. – № 3-4(25-26). – С. 161-165.
3. Воробьев С.П., Гриценко Г.М., Воробьева В.В. Факторы экономической эффективности производства семян подсолнечника // Молочнохозяйственный вестник. – 2017. – №4. – С. 165-171.
4. Колобова А.И., Семенова Т.И. Специализация и размещение аграрного производства в регионе // Экономика сельского хозяйства России. – 2007. – № 6. – С. 38-39.
5. Федеральный закон «О государственной регистрации недвижимости» от 13.07.2015 №218-ФЗ // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.

Научный руководитель – Воробьева В.В., к.э.н., доцент

Особенности применения налоговых льгот в малом и среднем предпринимательстве

Чепко Юлия Васильевна

*Кемеровский государственный университет
г. Кемерово*

С 24 июля 2007 года в России официально действует Федеральный закон N 209 – ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Согласно этому документу определены как нормативное правовое регулирование, так и категории субъектов МСП, принципы поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства. Помимо этого документа за 15 лет издано также большое количество постановлений Правительства и указов Президента. Это говорит о том, что развитие предпринимательства является одной из приоритетных задач государства в настоящее время. Ведь благодаря развитию предпринимательства в стране можно говорить о том, насколько благоприятной сложилась

обстановка в рыночной системе. Еще одним важным аргументом в сторону того, что предпринимательство – важная для государства функция в современном мире, является включение темы предпринимательства в Национальные проекты в России.

С учётом непростой обстановки в мире и, в частности, в Российской Федерации начинающим предпринимателям очень сложно построить свой бизнес с нуля, особенно если это человек (команда), у которых нет опыта, но есть большое желание и амбиции. Именно для таких, по большей части, неопытных, но целеустремленных и рискованных людей построена огромная система поддержки, начиная от помощи в открытии бизнеса и заканчивая оптимизацией налогообложения. Последнему вопросу и уделим ключевое внимание в своей работе. Цель научной работы: анализ существующих налоговых льгот для малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации, а также возможностей их применения.

Для реализации цели были поставлены следующие основные задачи: изучить информацию по налогообложению МСП, используя только достоверные источники (нормативные правовые акты); показать существующие меры поддержки бизнеса и отразить результаты их применения, в том числе за период 2020-2022 годов; оценить возможности применения налоговых льгот для различных видов бизнеса; дать рекомендации по вопросам применения налоговых льгот субъектов МСП.

Объект исследования: налогообложение малого и среднего предпринимательства. Предмет исследования: налоговые льготы для поддержки малого и среднего предпринимательства. Методика исследования. В процессе написания работы были использованы следующие методы: наблюдение, анализ, классификация, сравнение и обобщение.

Для того, чтобы рассмотреть основную тему научной работы, определимся с основными понятиями. Субъекты малого и среднего предпринимательства – это внесенные в ЕГРЮЛ юридические лица, соответствующие условиям регистрации, установленным ФЗ «О развитии предпринимательства» [1, ст. 4, п.1]. Также, сведения о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, которые отвечают требованиям отнесения к субъектам МСП, содержатся в Едином реестре субъектов МСП. С помощью интерфейса сайта Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства можно увидеть, где сосредоточено большее или меньшее количество МСП (рис. 1, 2, 3).



Рисунок 1 - Количество зарегистрированных субъектов малого предпринимательства (микро-предприятия) по России на 10.03.2022

*в том числе вновь созданные микро-предприятия составляют 20% от общего числа
Источник: [2].

По итогам найденной информации делаем некоторые выводы: малый бизнес более распространен, нежели средний, в основном за счет микро-предприятий; большее количество субъектов МСП расположено в Центральном и Приволжском федеральных округах; наименьшее количество субъектов МСП – в Северо-Кавказском и Дальневосточном

федеральных округах. Отмечаем, что зарегистрированных индивидуальных предпринимателей в России больше юридических лиц в 1,5 раза.



Рисунок 2 - Количество зарегистрированных субъектов малого предпринимательства по России на 10.03.2022 Источник: [2].



Рисунок 3 - Количество зарегистрированных субъектов среднего предпринимательства по России на 10.03.2022 Источник: [2].

В статье 14 ФЗ N 209-ФЗ уделено особое внимание вопросам поддержки малому и среднему предпринимательству органами государственной власти и МСУ (местного самоуправления). Согласно опубликованной информации, каждый субъект МСП может обратиться за оказанием поддержки, для всех имеется равный доступ к поддержке от государственной власти, а также обязательная открытость процедур оказания поддержки. Нужно уточнить, что для того, чтобы получить льготы, в органы государственной власти необходимо предоставить достаточно весомый пакет документов, который подтверждает необходимость требуемой поддержки.

В оказании поддержки может быть отказано, если не были предоставлены какие-либо документы, либо предприниматели не соответствуют условиям.

Существует несколько видов поддержки: финансовая, гарантийная, имущественная, информационная, консультационная, а также конкретно для некоторых отраслей, например, для сельскохозяйственной деятельности, внешнеэкономической, социального предпринимательства и другие.

Для некоторых субъектов МСП предусмотрено упрощение отчётности, то есть освобождение от ведения Форм 3,4,5.

Финансовые льготы – это упрощение возмещения процентов по кредитам и покрытия других расходов при помощи предоставления субсидий и скидок предпринимателям от государства. Административными льготами, например, могут являться упрощенное ведение

бухгалтерского учета и кассы, ограничение количества и продолжительности проверок, иными словами – надзорные каникулы, а также возможность оформления срочных трудовых договоров для своих работников.

Имущественные льготы – это передача государственного недвижимого имущества в руки субъекту бизнеса на более простых условиях.

Итак, налоговые льготы – это определенные преференции тем налогоплательщикам, которые испытывают трудности ведения бизнеса на общих условиях [3].

Для предприятий (организаций), которые используют упрощенную систему налогообложения (УСН), патентную систему налогообложения или же просто зарегистрированы как ИП, существуют дополнительные льготы.

Так, согласно ст. 346.20 НК РФ, для УСН налоговая ставка устанавливается 6% по доходам, если расходы составляют совсем небольшую часть от выручки или 15% по разности доходов и расходов, если последние составляют большую часть заработка. А при использовании патента платится 6% с выручки. С подробным описанием условий для регистрации бизнеса на упрощенной и патентной системах налогообложения можно ознакомиться в НК РФ гл. 26.2, 26.5.

Например, для налогоплательщиков по УСН и ПСН в Кузбассе были предусмотрены дополнительные льготы: а) снижение ставки УСН на 2021-2022 годы (те, кто перешел с ЕНВД на УСН): 3-4,5% - доходы, 9-12% - доходы минус расходы, также расширен перечень видов деятельности по применению ПСН; б) снижение ставки УСН для приоритетных отраслей; в) снижение в 2021 году в два раза ставок УСН и налога на имущество организаций для отраслей, пострадавших от введения QR-кодов (14 ОКВЭД).

Далее, очень важной, но не всеми применяемой, преференцией являются налоговые каникулы для ИП. Смысл в том, что некоторые начинающиеся предприниматели имеют право применять 0%, учитывая требования законодательства. Виды предпринимательской деятельности, для которых может быть применима нулевая ставка, устанавливаются администрацией субъектов страны на основании Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД) [4].

Нельзя не выделить в отдельную категорию поддержки малого и среднего предпринимательства меры в период Коронавирусной инфекции. Думаю, каждый из нас слышал, как много вышло постановлений Правительства и изменений в Федеральном законе. Это и снижение страховых взносов, и налоговые каникулы наиболее пострадавшим отраслям, и различные субсидии и скидки субъектам МСП. С более подробной информацией можно ознакомиться на сайте Правительства Российской Федерации. Также на сайте ФНС России выделен целый раздел для поддержки МСП в период COVID-19. Во 2 квартале 2020 года освобождаются от уплаты налогов, сборов и страховых взносов ИП из наиболее пострадавших отраслей, поставщики социальных услуг, религиозные организации, другие некоммерческие юридические лица [5].

Отличной мерой снижения налоговой нагрузки можно назвать инвестиционный налоговый кредит [3, ч.1 ст. 66]. Однако, как видно в таблице 1, данной льготой пользуется очень малое количество организаций. Основными причинами такого положения могут быть:

1. Слишком сложная административная процедура его предоставления. Необходимо предоставить большое количество документов: от устава организации до бизнес-плана и всех своих приобретений для компании.

2. Глобальная проверка предоставленных документов службой ФНС, где сразу отсеивается большая часть организаций.

3. Плохая информированность предпринимателей. Даже в нормативных правовых актах мало точностей об условиях инвестиционного налогового кредита, что уже является минусом.

4. Также при применении инвестиционного налогового кредита нельзя учесть в качестве вычета расходы на оплату процентов по данному виду кредита. Поэтому часть организаций отказывается от данного вида льгот.

Теперь, разобравшись с видами налоговых льгот для предпринимателей, проанализируем статистические данные, отраженные на сайте Федеральной налоговой службы Российской Федерации (табл. 1).

Таблица 1 - Отчёт о применении налоговых льгот по налогу на прибыль налогоплательщиками МСП в период 2019-2021 годов (в целом по РФ)

Наименование показателя	2019 год	2020 год	2021 год (на 01.10.2021)
Сумма уменьшения налога в федеральный бюджет при применении инвестиционного налогового вычета (ИНВ), тыс. руб.	6 207725	1 336 779	1 449 091
Сумма ИНВ, тыс. руб.	34 781740	4 306 179	9 367 234
Количество налогоплательщиков, применяющих ИНВ, тыс. чел.	37 000	130 000	186 000
Количество налогоплательщиков, применивших пониженные налоговые ставки, тыс. чел.	1 299 000	1 137 000	847 000
Количество налогоплательщиков, применивших 0-процентную ставку, тыс. чел.	5 000	7 000	10 000

Источник: [5].

Рассмотрев статистическую информацию за 3 года, представленную выше, нельзя сказать, что произошли какие-либо резкие изменения в лучшую или худшую сторону по применению льгот налогоплательщиками. Видно, что регулярно растёт количество налогоплательщиков, применивших ИНВ, но эта цифра всё равно мала, так как для 5 727 990 предпринимателей в России (на 10.10.2021) 186 000 человек составляет всего 3 процента. Суммы уменьшения налога при применении ИНВ, наоборот, существенно снизились в сравнении с 2019 годом. На наш взгляд, сложившаяся тенденция требует изменения, в первую очередь, для «улучшения жизни» самих предпринимателей.

Таким образом, мы рассмотрели различные виды налоговых льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства. Стоит отметить, что это далеко не все преференции от государства для небольшого бизнеса, их гораздо больше! Именно для того, чтобы облегчить ведение бизнеса, его участникам стоит внимательно изучать законы, постановления и указы, которые принимает государственная и муниципальная власть. К сожалению, совсем небольшая часть предпринимателей пользуется налоговыми льготами и не оптимизируют свои затраты, в связи с чем терпят крах и выставляют себя банкротами. Самая главная рекомендация малому и среднему предпринимательству – это своевременно реагировать на изменения в действующем законодательстве и не бояться обращаться в органы государственной власти по вопросам оказания мер поддержки для повышения устойчивости бизнеса. Это позволит повысить конкурентоспособность субъектов МСП в такое непростое время.

Библиографический список

1. О развитии малого и среднего предпринимательства: федер. закон от 24.07.2007г. № 209-ФЗ // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ofd.nalog.ru/>.
3. Налоговый кодекс РФ. Часть первая // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.

Научный руководитель – Салькова О.С., к.э.н., доцент

СОДЕРЖАНИЕ

Антипьев С.Ю. Оценка эффективности введения налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.....	3
Астраханцева К.Д. Теневая экономика в сфере самозанятости как основная предпосылка введения специального налогового режима в виде налога на профессиональный доход	8
Бабин И.А. Налоговые льготы как средство стимулирования малого предпринимательства.....	13
Белоусова В.А. История развития экологического налогообложения в России и за рубежом.....	17
Бердюгин К.М., Цицилина Г.В. Вовлечение в систему земельного налогообложения невостребованных земельных долей, находящихся в общей долевой собственности.....	21
Бужланов Е.А. Налоговая политика как фактор экономического роста.....	26
Бухсаева Д.М. Налоговая система Королевства Саудовская Аравия.....	31
Габидулина Л.Б. Правовое регулирование налогообложения операций с использованием криптовалюты.....	34
Ганьшина Л.Р. Налог на профессиональный доход в России.....	37
Глухова З.В. Роль и значение налогов в жизни современного общества	40
Головкова Н.Ю., Дмитриева А.А. Оценка инвестиционной активности зерноперерабатывающих предприятий России.....	43
Голубенко К.А. Совершенствование регулирования и практики применения «налогового маневра» в ИТ-отрасли.....	46
Грабовская А.А. Налоговые риски налогоплательщиков-организаций.....	50
Двинских А.А. Оценка формирования налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных статистической отчетности и факторы, влияющие на изменение структуры налога на прибыль	54
Дмитриева А.А., Головкова Н.Ю. Динамика доходов крупных зерноперерабатывающих предприятий России.....	58
Долженко Л.А. Роль налогов и сборов в формировании бюджета Российской Федерации.....	61
Еремеева Д.В. Внедрение цифровой системы налогового администрирования.....	62
Жеванник Д.Д. Налог на игорный бизнес: особенности и перспективы развития	66
Журавлева И.Ю. История налогообложения в мире и в России	70
Заварухина С.Е. Упрощенная система налогообложения как альтернатива упраздненному Единому налогу на вмененный доход.....	72
Заманова С.А. Влияние пандемии на практику налогообложения: отечественный опыт	74
Иванова Е.В. Системы налогообложения юридических лиц в России	77
Калабин Н.В. Зарубежный опыт налогообложения цифровой экономики.....	79
Карпенко Е.С. Фундаментальные теории налогообложения	82
Касымбек кызы А. Роль налогов в социальной жизни общества	84
Киктева П.А. Теоретические основы налогового планирования в организации	89
Ключевская О.А. Принципы налогообложения: история и развитие	93
Коваль В.В. Налог на профессиональный доход: анализ режима	97
Коновалова Е.М. Понятие и методики оценки налогового бремени на примере коммерческой организации	102
Кудлаев Д.В. Уклонения от налогов на Дальнем Востоке: причины возникновения и способы решения	107
Кусакина Д.К. Предоставление государственных услуг в электронном виде в Федеральной налоговой службе Российской Федерации	112
Левин И.Р., Цицилина Г.В. Формирование местных бюджетов в Алтайском при земельном налогообложении физических и юридических лиц.....	117
Лексина Н.С. Динамика цен на рынке первичного жилья Новосибирска и Новосибирской области	124

Лексина Н.С. Особенности создания бренда строительных организаций на рынке жилой недвижимости.....	127
Лобова А.П. Конкурентоспособность налоговой системы: зарубежный опыт стран Организации экономического сотрудничества и развития.....	129
Лунина Н.А. Уклонение от уплаты налогов как составляющая теневой экономики.....	134
Ляпин Д. А. Эффективность налога на доход физических лиц в современных реалиях.....	136
Макарова К.А. «Голландский сэндвич».....	138
Мартынкин П.А. Налогообложение как социальный процесс и его влияние на формирование налоговой культуры населения в России.....	142
Маурер Р.Э., Лунина Н.А. Основные тенденции выплат дивидендов коммерческими банками России.....	146
Милованова Д.П. Зарубежный опыт налогообложения и возможность его использования в российских условиях.....	150
Митюкова К.А. Проблемы налоговой системы РФ.....	154
Мкоян Т.Э. Налог на профессиональный доход: преимущества и недостатки самозанятости.....	158
Можарова Д.Ю. Сервисный характер Федеральной налоговой службы: инновационные инструменты и цифровая трансформация.....	161
Некрасова В.С. Единый сельскохозяйственный налог как инструмент налогового регулирования деятельности сельскохозяйственных организаций.....	165
Обедкина Д.П. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса.....	169
Овчинникова С.Е. Перспективы применения зарубежного опыта налогообложения доходов физических лиц в России.....	173
Перцева А.А. Принцип справедливости налогообложения через призму налоговых льгот, предоставляемых физическим лицам: сравнительно-правовой аспект.....	177
Романова Л.Д. Скандинавский опыт налогообложения.....	182
Прокопьева А.С. История налогообложения: с чего все начиналось.....	184
Рухлядева Д.Д. История налогообложения.....	187
Сабирова К.В. Пути увеличения налоговых доходов бюджета Пермского края.....	190
Сидорова Н.А. Анализ отечественной методики оценки эффективности налоговых льгот.....	194
Соколова Е.Д. Аспекты повышения налоговой грамотности у молодежи в России.....	199
Солодкова Т.Е. Налогообложение коммерческих банков на современном этапе.....	202
Старченко П.Р. Проблема реализации специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».....	205
Тикунова С.С. Роль и значение специальных налоговых режимов для развития экономических процессов.....	210
Тишковец В.С. Моделирование поступлений налога на прибыль в консолидированные бюджеты регионов РФ.....	214
Тищенко А.В. Особенности налогообложения восточных стран: проблемы и перспективы.....	218
Усербаева Л.У. Развитие поддержки малого и среднего предпринимательства в условиях пандемии коронавирусной инфекции.....	222
Файрушина Л.А. Сравнительный анализ подоходного налога в странах ЕС.....	227
Хмельницкий В.Я. Использование налоговых послаблений в 2022 году, как новая мера поддержки бизнеса и снижения негативных последствий ограничений, вводимых странами из-за рубежа.....	231
Хохман С.В. Специфика налогового стимулирования стартапов в Великобритании.....	235
Цицилина Г.В., Бердюгин К.М. Структура собственности земельных участков Алтайского края как основа формирования доходной части местных бюджетов в регионе.....	237
Чепко Ю.В. Особенности применения налоговых льгот в малом и среднем предпринимательстве.....	241