

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

АЛТАЙСКИЙ ФИЛИАЛ

---

## **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Материалы III Всероссийского конкурса научных работ  
по налогам и налогообложению (30 апреля 2023 г.)**

Барнаул 2023

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., Валецкая Т.И.

**Н 23** Налоги и налогообложение: материалы III Всероссийского конкурса научных работ. – Барнаул: ИП Колмогоров И.А., 2023. – 288 с.

III Всероссийский конкурс научных работ по налогам и налогообложению был проведен в Алтайском филиале РАНХиГС 30 апреля 2023 г. 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, 2023  
© Алтайский филиал РАНХиГС, 2023

## **Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение**

**Абдулхажиева Милана Деламбековна**

*Чеченский государственный университет имени А.А. Кадырова  
г. Грозный*

В данной работе рассматриваются фундаментальные виды и признаки налоговых правонарушений, раскрываются особенности юридической ответственности за налоговые правонарушения. Также уделяется внимание составу налогового правонарушения и вопросу, касающегося ключевого момента налоговых правонарушений.

Тема налоговых правонарушений изрядно важна для экономического и социального процветания государства. Избегание от уплаты налогов отрицательно влияет на экономику в стране, ведет к спаду социальной дифференциации населения. Целью данной статьи является раскрытие понятий налоговые правонарушения и юридической ответственности за их совершение. Объектом исследования выступает налоговая система, а предметом – налоговые правонарушения.

Перед тем как начать углубляться в данную тему с разных методик исследования, таких как наблюдение, сравнение, описание, нужно учесть и задачи, необходимые для рассмотрения данной темы. Задачами являются: изучить существующие данные о нарушениях налогового законодательства; выявить количество нарушений по камеральным и выездным проверкам; определить признаки налоговой ответственности.

В нынешних тенденциях наблюдается колоссальное функционирование государства, а для того, чтобы государство исполнило возложенные на него функции в положенный срок и в полном объеме, необходимы соответствующие материальные ресурсы. Фундаментальным источником, обеспечивающим формирование данной ресурсной базы, служат налоговые платежи. Именно они, являясь обязательным компонентом экономической системы, позволяют государству выполнять свои обязательства социально-экономической направленности.

Каждый работоспособный гражданин Российской Федерации заставлен платить легально инсталлированные налоги – периодическая денежная сумма, взыскиваемая с граждан из их имущества и доходов, которая поступает в государственный бюджет для материального обеспечения деятельности государства. Поступления налогов и сборов в установленный срок и в полном объеме в бюджет государства является важным пунктом для благополучного финансирования правительственных учреждений. Тем не менее некоторые налогоплательщики недобросовестно исполняют данную обязанность, в связи с чем они призываются к ответу за правонарушения

Беря во внимание статью 106 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговые правонарушения представляют собой виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность.

Своеобразными характеристиками налоговых правонарушений считаются:

- Присутствие преступности деяния - указание на то, что преступные деяния запрещены законом, то есть, выход за пределы установленной нормы налогового права;

- Неизменность деяния (действие или бездействие) – сознательные, целенаправленные действия индивида. Чувства, помыслы, религиозные и политические соображения, не выраженные в поступках, не имеют юридического значения;

- Общественная вредность – деяния, посягающие на приоритеты народа и приносящие ему вред;

- Совершение правонарушения только дееспособным лицом, на которое возложена обязанность по уплате обязательных пошлин;

- Виновность субъекта в совершенном деянии, то есть, к правонарушителю применяются санкции только, если его вина доказана. Вина, как моральное отношение лица к совершенному преступному деянию и его исходам, может проявляться в двух формах: умысел и неосторожность.

Основные виды нарушения норм налогового законодательства содержит глава 16 Налогового кодекса РФ. Символично их можно категорировать на четыре самостоятельные группы:



Рисунок 1 – Виды налоговых правонарушений

Элементы, по которым классифицируются налоговые правонарушения:

- 1) Объект;
- 2) Объективная сторона;
- 3) Субъект;
- 4) Субъективная сторона.

В роли объекта налогового правонарушения выступают казённые интересы, служащие для пополнения бюджета и казны государства.

Объективная сторона правонарушения определяется наличием трех обязательных элементов, которые характеризуют внешнее проявление противоправного поведения: противоправности, наличие отрицательных исходов и каузальность между ними.

Субъектом могут приходиться как физические лица, так и юридические лица, которые подлежат к наказанию за совершенное налогового правонарушения.

Субъективная сторона показывает моральное отношение лица к преступному деянию, которое совершено им, и определяет внутреннюю сторону нарушения налогового законодательства

Следует держать в памяти, что как только индивиду исполняется шестнадцать лет, он может быть привлечен к налоговой ответственности вне зависимости от гражданства. К наказанию могут быть привлечены и иностранные граждане, которые являются налогоплательщиками на основании налогового законодательства. При таких обстоятельствах следует принимать во внимание международные договоры по вопросам налогообложения.

Налоговая ответственность представляет собой применение наказания в виде определенных лишений и штрафов к налоговым правонарушителям уполномоченными на то органами власти. Главным принципом для привлечения индивида к ответственности за налоговые проступки считается констатация факта совершения данного нарушения решением налогового органа.

Отличительными свойствами налоговой ответственности являются:

- 1) Публичный характер, что есть правовой характер;
- 2) Мера государственного принуждения – наказание;
- 3) Если одна личность совершила два и более правонарушения, налоговая пеня отбывается за каждое нарушение в отдельности;
- 4) Наступает только за совершенное налоговое правонарушение;
- 5) Имеет нормативное основание – то есть, закрепляются в Налоговом кодексе Российской Федерации;
- 6) Является охранительным правоотношением;
- 7) Размер налоговых санкций может увеличиться или уменьшиться в зависимости от причин, смягчающих или тяготящих ответственность.
- 8) Наличие отрицательных правоведческих исходов – субъекту приходится платить денежные демереджи.

Значимыми условиями для привлечения к ответственности лиц, совершивших налоговые нарушения, являются принципы налоговой ответственности.

Таблица 1 – Принципы налоговой ответственности

Принцип законности	Только по нормам НК и КоАП РФ можно привлекать к НО
Принцип однократности	За одно нарушения нельзя привлекать повторно
Презумпция невиновности	Лицо считается безвинным пока суд не доказал его вину
Принцип индивидуализации наказания	Необходимо учитывать степень общественной опасности совершенного деяния
Принцип сложения налоговых санкций	Если лицо совершило несколько правонарушений, то санкции взыскиваются за каждое по отдельности

Ключевым моментом налогового правонарушения интерпретируется то, что даже при наличии вины, законодательством предусмотрены ситуации, которые позволяют ликвидировать вину лица в совершении налогового правонарушения. К таким положениям относятся: неодолимая сила; неадекватность, сумасшествие; отсутствие факта правонарушения,

а также иные случаи, которые могут возникнуть в процессе налогового правонарушения и которые могут быть признаны судом и налоговым органом устраняющими вину.

Налоговые правонарушения выявляются в процессе осуществления выездных налоговых проверок (ВНП) и камеральных налоговых проверок (КНП). Выездные и камеральные налоговые проверки представляют собой проверки, осуществляемые налоговыми органами с целью контроля, выявления, предупреждения и пресечения налоговых правонарушений. Главным отличием между представленными проверками является то, что камеральная налоговая проверка проводится на основе декларации, содержащей информацию о всех доходах и льготах налогоплательщика, которые позволяют рассчитывать налоги, необходимые к уплате. Такая проверка проводится по месту нахождения налогового органа. А выездная налоговая проверка осуществляется по месту нахождения налогоплательщика на основании документов, которые затребовали уполномоченные должностные лица налогового органа. Информация о количестве проверок по РФ, в ходе которых выявлены налоговые правонарушения, отображена на рис. 2 и 3.

Как видно, на протяжении 2013-2020 гг. количество налоговых правонарушений, обнаруженных в рамках выездных проверок, снижается, но увеличивается в 2021 г. В течение девяти лет 2013-2021 гг. на фоне количества выездных проверок суммы дополнительно начисленных платежей по ним были нестабильны.

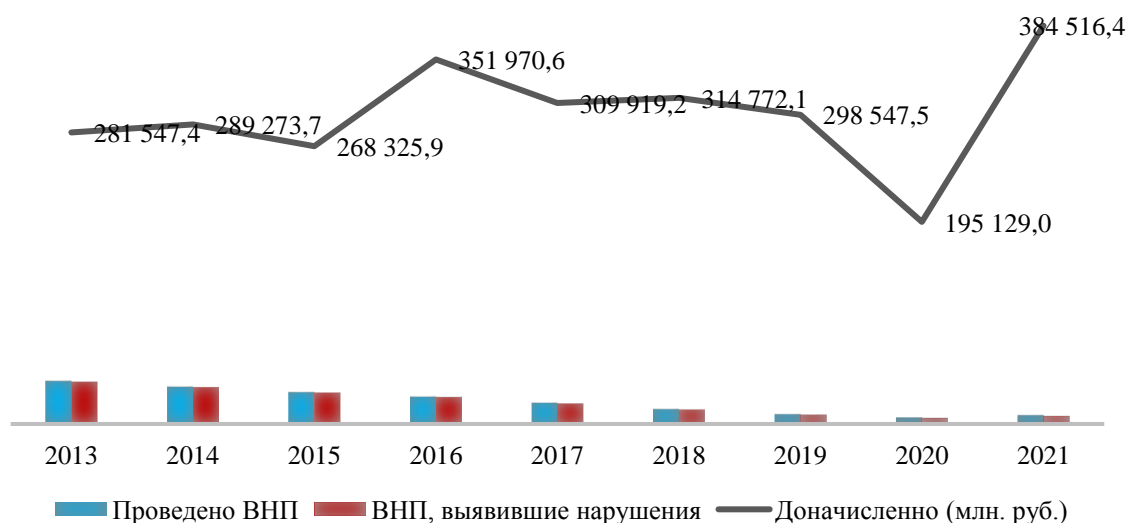


Рисунок 2 – Сведения о выявленных в ходе проведения ВМП налоговых правонарушениях и дополнительно начисленных платежах (включая налоговые санкции и пени)

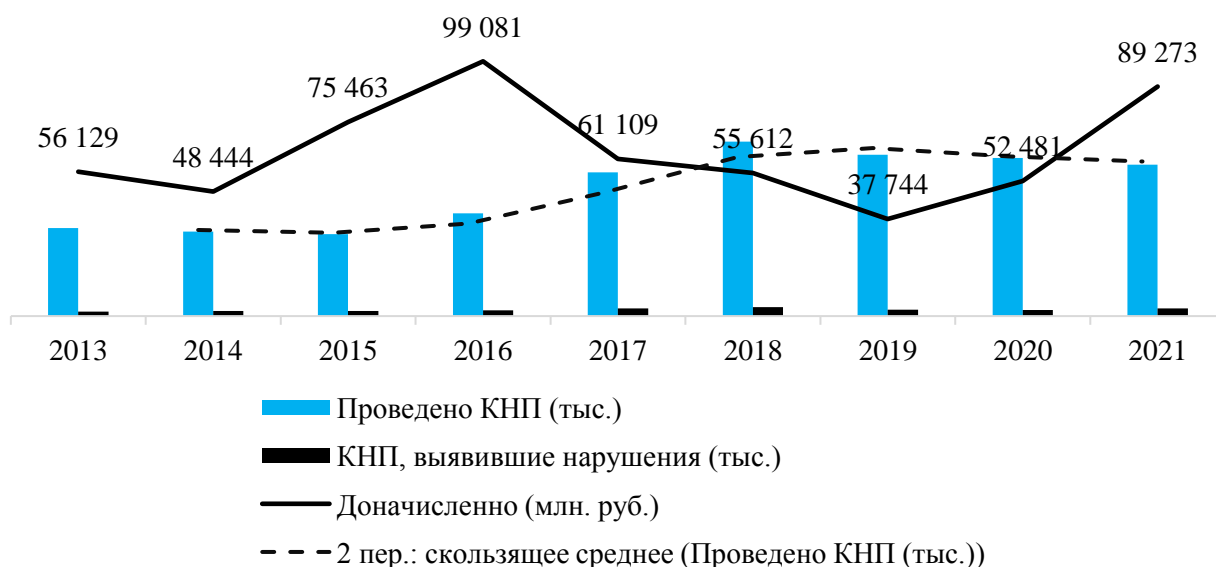


Рисунок 3 – Сведения о выявленных в ходе проведения КМП налоговых правонарушениях и дополнительно начисленных платежах (включая налоговые санкции и пени)

Как видим из диаграммы, количество налоговых правонарушений, замеченных при проведении камеральных проверок, не стабильно. На протяжении 2013-2015 гг. количество налоговых правонарушений непостоянно, но с 2016-2018 гг. отмечается их устойчивый рост, который с 2018-2020 гг. опять снижается, а в 2021 г. возрастает. В течение исследуемого периода сумма доначислений по камеральным проверкам также были нестабильны.

Исходя из всего этого, можно прийти к выводу, что налоговое правонарушение представляет собой противоправный поступок налогоплательщиком и других лиц, которые также подлежат к ответственности на основании Налогового кодекса. А налоговая ответственность представляет собой возникшее в результате нарушения налогового законодательства правовое отношение между уполномоченными органами и правонарушителем. К налоговой ответственности можно привлекать только, если имеется

состав налогового правонарушения и при этом нельзя забывать о принципах налоговой ответственности.

Библиографический список

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.01.2020) // СПС «КонсультантПлюс».
2. Постановлении Конституционного Суда РФ от 12 октября 1998 г. № 24-П «По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ от 19 октября 1998 г. № 42 ст. 5211.
3. Козырин А.Н. Введение в российское налоговое право: учебное пособие / А. Н. Козырин. — М.: Институт публично-правовых исследований, 2014. 304 с.  
*Научный руководитель – Баташев Р.В., ст. преподаватель.*

## **Становление и развитие налоговых систем Германии и Российской Федерации**

**Абрамова Анна Константиновна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Главной проблемой современного мира в сфере экономики является борьба стран за привлечение транснациональных инвесторов. Как показывает мировой опыт, инструмент налогообложения несет в себе огромные возможности для развития предпринимательства, общественного производства и его размещения. Именно поэтому анализ принципов налоговых систем приобретает особую актуальность.

Целью работы является сравнение налоговых систем двух стран и анализ функционирования налогообложения этих государств.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- изучить историю становления налоговой системы России и Германии;
- проанализировать основные характеристики налоговой системы России и Германии;
- выявить сходства и различия;
- дать оценку эффективности налоговых систем двух стран.

Объект исследования: налоговые системы России и Германии.

Предмет исследования: особенности и сходства налоговых систем РФ и Германии.

Методика исследования: в работе применялись методы системного подхода, экономического, качественного изучения. Для анализа использовались актуальные источники: статистическая информация и законодательство Германии и России за периоды не позднее 2020 года.

Финансово-налоговая система России берет свое начало с IX века, когда единственным источником поступления доходов в казну была дань, собираемая с населения. Изначально сбор проходил при личном участии князя, а позднее начали устанавливать специальные места и назначать ответственных. В конце X века взималась дорожная пошлина, а в XV веке появился первый «акциз» – пошлина за право продажи алкогольных напитков. С XVI века население платило (уже в денежной форме) за право иметь склады, устраивать рынки, появились штрафы, как наказание за преступление. Значительные изменения финансовая система претерпела во времена реформ Петра I, который искал способы покрытия дополнительных расходов бюджета [2. с. 41]. В ходе изменений были введены так называемые

«прибыльщики», в обязанности которых входил поиск новых идей для поступления прибыли в казну государства. В это же время были заложены основы местного самоуправления и местных налогов. Следующим этапом значительных преобразований стали налоговые реформы Александра I, внесшего пошлины с наследств, процентный сбор с доходов от недвижимого имущества. Была изменена система сбора налогов. В результате реформ главным источником государственных доходов стал подушный налог и таможенные сборы.

Налоговая система современной России стала зарождаться в СССР. Первым изменением существовавшего налогового законодательства на тот момент стал Декрет от 1917 г. «О взимании прямых налогов», который устанавливал конкретные сроки уплаты налога и штрафные санкции в случае просроченного платежа или уклонения от уплаты [1]. Новая экономическая политика возродила дореволюционную налоговую систему, но при этом были введены и новые виды налогов, например, налог на сверхприбыль, единый натуральный налог. В военное время для покрытия дополнительных нужд был введен ряд новых налогов. Стоит заметить, что именно в послевоенное время налогообложение постепенно переставало быть основным источником доходов бюджета. В 1960-е годы была произведена попытка полностью отменить налоги с целью построения коммунизма, но уже через 20 лет в СССР была разрешена индивидуальная трудовая деятельность, на которую устанавливался патент, размер которого зависел от дохода и рода деятельности.

На протяжении всего становления налоговой системы вводилось много необычных налогов:

- налог на бороду был введен Петром I, поскольку он старался следовать европейской моде;
- налог на бани также был введен Петром I, поскольку в Европе не было принято мыться часто;
- налог на цвет глаз в Башкирии объяснялся тем, что у настоящего башкирца не могло быть светлых глаз.

После распада СССР началось формирование настоящей налоговой системы России. В 1991 г. были установлены налог на землю и дорожные налоги, а также НДС, акцизы и подоходный налог. В 1998 г. был принят главный документ – Налоговый кодекс РФ, который продолжает совершенствоваться и в наши дни. Налоговый кодекс предусматривает осуществление налоговых отношений на базе следующих принципов [1]:

- признание всеобщности и равенства налогообложения, что означает, что каждое лицо должно платить установленные налоги;
- принцип недискриминации налогоплательщиков – нельзя дифференцировать ставки налогов в зависимости от экономических, политических и прочих различий;
- экономический приоритет – основой для установления налога может быть только экономическая природа объекта;
- презумпция правоты собственника, т.е. все неясности законодательства трактуются в пользу налогоплательщика;
- принцип ясности и доступности, т.е. объект налогообложения должен знать какие налоги, в каком объеме, когда и как должны быть уплачены.

В настоящее время налоговая система России представляет собой совокупность налогов и сборов, государственных органов и налогоплательщиков. Система имеет трехуровневую структуру: федеральный, региональный и местный. К федеральным налогам, которые имеют одинаковые ставки и правила на территории всей страны, относятся: НДФЛ, налог на прибыль организаций, НДС, акцизы и др. Несмотря на действие региональных налогов в различных районах страны по-разному, они утверждаются на федеральном уровне. Местные налоги тоже утверждаются НК РФ, среди них выделяют: земельный налог, налог на имущество физических лиц и торговый сбор.



Законодательная база тоже делится на 3 уровня: федеральная, региональная и местная. Выделяют следующие элементы налоговой системы:

- налоги и сборы – это обязательные платежи для тех категорий граждан, на которых они распространяются в соответствии с НК РФ;
- субъекты обложения налогами и сборами – налогоплательщики, а именно, юридические и физические лица, которые согласно НК РФ должны уплачивать налоги;
- нормативно-правовая сторона – это все законы, подзаконные акты, нормативно-правовые акты, указы, регулирующие сроки, объемы и субъекты налогообложения;
- государственные органы власти.

К государственным органам власти в сфере налогов относят Министерство финансов РФ и Федеральную налоговую службу РФ. К функциям первого относят определение основных направлений финансово-налоговой политики, а также прогнозирование объема налоговых поступлений. Среди функций ФНС РФ, находящегося в подчинении Минфина, выделяют учет налогоплательщиков, контроль за выполнение налоговых требований и проверка начислений налогов в соответствующий бюджет. Федеральное законодательство действует на территории всей России, региональное включает в себя нормативно-правовые акты субъектов, а местное состоит из правовых актов, принимаемых представительными органами местного самоуправления. Основные подходы закреплены в Конституции РФ, Налоговый кодекс РФ систематизирует налоговое право и закрепляет принципы налогообложения, его виды в подробностях.

Об эффективности налоговой системы можно говорить по экономическим характеристикам, предоставляемым органами статистики:

- налоговый гнет – соотношение объема налоговых поступлений к общему национальному продукту, таким образом, отражается, какая часть произведенного обществом продукта перераспределяется через налоговые механизмы;
- соотношение прямых и косвенных налогов: косвенные налоги считаются более простыми по способу взимания и контроля за ними, чем прямые, поэтому в менее развитых странах доля косвенных налогов выше, поскольку они не требуют сложного налогового аппарата;
- соотношение между налогами от внутренней и внешней торговли отражает открытость экономики, уровень развития промышленности и структура экспорта.

Существует три шкалы налогообложения: прогрессивная (чем больше сумма налоговой базы, тем больше ставка налога); регрессивная (чем больше сумма налоговой базы, тем меньше ставка налога); плоская (ставка налога не зависит от налоговой базы). Ранее в России была плоская шкала, но с 1 января 2020 г. была введена прогрессивная шкала налогообложения: для граждан, зарабатывающих больше 5 млн. руб. в год, установлен размер НДФЛ по ставке в 15%. Свое становление как государства Германия начала в 1871 г. при образовании Немецкой империи. В полномочия империи входило только право устанавливать таможенные пошлины и общеимперские налоги: на табак, пиво, водку, соль и сахар. Прямые налоги устанавливались каждым входившим в состав государством самостоятельно. Однако именно закрепление единых налогов на территории всей империи положило начало формированию единого экономического пространства. Источником бюджета империи в основном был подушный налог, которого не хватало для покрытия нужд государства, поэтому допускались займы. Регулярная помощь других стран способствовала укреплению зависимости Немецкой империи от них. Это легло в основу становления налоговой системы Германии. С конца XIX века начинается активное развитие налогообложения: вводятся гербовые сборы на ценные бумаги, налог на наследство, налог на имущество.

Среди необычных налогов Германии стоит выделить следующие: налог на осадки, который включается в квитанцию об оплате за жилье; налог на воробьев был введен,

поскольку считалось, что птицы мешают населению спокойно жить; налог на ношение париков.

В 1916 г. уже активно развивалось прямое налогообложение. Развивалось и косвенное налогообложение: в 1918 г. был введен налог с оборота, который в дальнейшем преобразовался в налог на добавленную стоимость. В 1919 г. началась крупнейшая налоговая реформа, главной задачей которой была ликвидация финансового суверенитета земель, а государство приобрело исключительное право на взимание и управления налогами. Таким образом, Германия сделала шаг к централизованной налоговой системе. В послевоенное время налоговая система была построена так, что наиболее крупные источники финансирования бюджета формируют сразу несколько уровней бюджета. Эта мера позволяет обеспечивать все три уровня управления налоговой системы Германии и сейчас. В настоящее время налоги обеспечивают около 80% доходов бюджета ФРГ. В связи с этим в стране действует сложная и многообразная система налогов, которая охватывает все сферы общества. Основным законом ФРГ является главным государственным актом, который разграничивает полномочия федерации, земель и общин. Согласно этому документу, федерация наделена исключительным правом по таможенным делам и финансовым монополиям, земли могут законодательно устанавливать местные налоги на потребление, а общины получают процент от налогов, определенный законодательствами земель. Общие вопросы налоговой политики регулируются другим государственным актом – Положением о налогах и платежах.

Налоговая система Германии строится на принципах, которые были заложены еще в XX веке: налоги должны быть минимальными, насколько это возможно; целесообразность взимания налога, т.е. при налогообложении объекта должна учитываться окупаемость затрат на взимание налогов; налоги должны обеспечивать справедливое распределение доходов в обществе; налоговая система должна исключать двойное налогообложение; величина налогов должна соответствовать объему оказываемых государством услуг.

Разветвленная система позволяет охватывать большинство сторон жизни общества. Всего выделяют 5 уровней налогов: федеральные, земельные, муниципальные общинные, совместные, церковные. Федеральные составляют таможенные сборы, налог на движение капитала, налог на страхование, вексельный налог, налоги на спиртоводочные изделия, сборы в рамках ЕС, 5,6% налога на нефтяное топливо, 3,1% налога на табак и пр. Земельные налоги включают в себя налог на имущество, наследство, приобретение земельного участка, транспортные средства, пиво, лотереи и скачки, пожарный и налог с игорных домов. Основным налогом общин является промысловый налог, а также подоходный налог, земельный налог и сборы местных потребительских и других налогов. Отдельно выделяется церковный налог, который платят члены церкви. Под совместными налогами подразумеваются те, что отчисляются и в федеральные, и в земельные [3, с. 18].

Для того, чтобы минимизировать налоговое бремя в Германии существует система классов в зависимости от размера зарплаты и семейного положения:

1. К первому классу относятся граждане, которые работают первый год, а также те, кто находится в процессе развода, одиноким и овдовевшим более года назад или имеющим супругов за границей.
2. Второй класс присваивается родителям-одиночкам, проживающим с детьми.
3. Третий класс подходит для супружеских пар, в которых работает только один из супругов, либо в случае, если у второго очень маленькая зарплата.
4. В четвертый класс входят работающие супруги с примерно одинаковым доходом.
5. Пятый класс целесообразно выбирать, если у супругов большая разница в уровне доходов.
6. Шестой класс рассчитан на тех, кто совмещает несколько работ.

Таким образом, особенностью налоговой системы Германии является возможность выбора супругами подходящего им типа налогообложения. В Германии действует

прогрессивная шкала налогообложения, а налоговая ставка не имеет постоянного значения, поскольку она рассчитывается индивидуально с учетом множества факторов. Минимальная ставка подоходного налога – 14%, а максимальная – 45%. В ФРГ не существует специального органа власти, регулирующего вопросы налогообложения. Эти функции выполняют налоговые инспекции, которые входят в финансовую систему, которая имеет довольно сложную структуру. Существует Федеральное министерство финансов (которое выполняет надзорную и контролирующую функцию в сфере налогообложения), земельные министерства финансов и так называемая Верховная финансовая дирекция, которой и подчинены налоговые инспекции.

Системы налогообложения России и Германии довольно схожи, они имеют трехуровневую систему, а также именно налоги составляют основную часть доходов государственного бюджета. При сравнительном анализе налоговых систем двух стран важно обратить внимание на разные подходы к налогообложению: в России действует пропорциональная система, а в Германии – прогрессивная. РФ делает шаги к установлению прогрессивной шкалы: согласно ФЗ от 23.11.2020 № 372-ФЗ, граждане, имеющие доход более 5 млн. рублей в год обязаны платить НДФЛ со ставкой 15%, менее – 13%. Исходя из анализа налоговых ставок в ФРГ, налоги обладают довольно большим налоговым бременем, особенно это касается лиц с высоким доходом. Несмотря на это, налоги в Германии рассчитывают почти что индивидуально, учитывается огромное количество факторов перед назначением процентной ставки [4, с. 152]. У российских налогоплательщиков возможности уменьшить процентную ставку нет. Пропорциональная система предполагает, что налог справедлив, но это негативно сказывается на положении малоимущих граждан. Так, система налогообложения, установленная в России, могла быть намного эффективнее в социальной сфере общества, перенося налоговое бремя на обеспеченные слои населения. Однако введение прогрессивной шкалы может привести к развитию теневой экономики из-за стремления граждан скрыть свои доходы от государственных органов.

Отличительной особенностью Германии является большое количество различных льгот для граждан, которые попали в затруднительное финансовое положение. В России же льготы стали активно внедряться только в период пандемии для поддержки малого и среднего бизнеса, а также производились выплаты в качестве поддержки населению. В результате изменений, вызванных эпидемией, многие категории налогоплательщиков были освобождены от уплаты налогов, а именно индивидуальные предприниматели, компании, признанные пострадавшими вследствие карантинных мер и др. Таким образом, доходная часть бюджета значительно сократилась, а как следствие, были сокращены и расходы на социальную сферу жизнедеятельности. Налоговая система Германии отличается возможностью выбора налоговой системы: обложение суммированных налогов семьи, либо членов семьи по отдельности. Главной отрицательной чертой налоговой системы Германии можно выделить довольно широкий круг налогов (выделяют 50 основных налогов), которые должны уплачиваться населением, например, налог на доход, интернет. В России же граждане обязаны выплачивать в основном только подоходный налог и налог на имущество (насчитывают 13 основных налогов).

Для внесения качественных изменений в налоговую систему России важно не только грамотно использовать зарубежный опыт, заимствовать принципы их налоговых систем, но и учитывать особенности развития и экономико-политические особенности РФ. Определенно, для дальнейшей модернизации экономической системы, необходимо совершенствование налоговой системы.

#### Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, (ред. от 28.12.2022) // Доступ из справ.-правовой системы Консультант плюс.

2. Пономарев А.И. Экономический и налоговый потенциал налоговой системы РФ / А.И. Пономарев, И.В. Топоров // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. – 2019. – №1. – С. 47-51.

3. Богославец Т.Н. Особенности налоговой системы Германии / Т.Н. Богославец // Вестник Омского университета. – 2020. – №23. – С. 15-22.

4. Васева А.А. Сравнительная характеристика налоговых систем Германии и Российской Федерации / А.А. Васева, Е.А. Разумовская // Вестник АГУ, серия Экономика. – 2020. – №220. – С. 149-155.

*Научный руководитель – Сорокина А.А., ст. преподаватель.*

## **Принцип клиентоориентированности в налоговом администрировании**

**Амбарцумян Виктория Врежевна**

*Кубанский государственный университет  
г. Краснодар*

Цифровизация в Российской Федерации охватила все сферы жизнедеятельности человека. С каждым днем на рынке цифровых услуг появляется большое количество различных приложений, способных, по мнению создателей, упростить жизнь обществу и дать возможность быстро решать определенные проблемы. Налоговая сфера, а в частности налоговое администрирование, не исключение. Федеральная налоговая служба РФ (далее ФНС России) при внедрении электронных сервисов ориентируется на предпочтения клиентов-налогоплательщиков, поэтому актуальность темы клиентоориентированности увеличивается.

Цель научной работы – исследование значимости принципа клиентоориентированности в налоговом администрировании (далее НА) и степени удовлетворенности налогоплательщиков созданными ФНС России условиями взаимодействия между налогоплательщиком и государственным органом. Для осуществления поставленной цели подлежат решению следующие задачи: раскрыть сущность принципа клиентоориентированности в НА; рассмотреть имеющиеся электронные сервисы ФНС России и оценить их полезность; проанализировать уровень удовлетворенности налогоплательщиков цифровыми сервисами ФНС России; разработать мероприятия по увеличению значимости принципа клиентоориентированности в НА.

Объектом исследования научной работы выступают электронные сервисы ФНС России. Предмет исследования – принцип клиентоориентированности налогового администрирования. Методическую базу работы составили следующие методы исследования: анализ, синтез, индукция, дедукция, сбор и обобщение информации.

Тема клиентоориентированности стала достаточно популярной для изучения в зарубежной литературе, где данный термин подразумевает под собой «client-oriented», что дословно означает «ориентация на клиента» [2]. Итак, по мнению Ф.Е. Вебстера, А. Кохли, Б. Яворского, Э. Колотухина, Р.В. Руднева, клиентоориентированность – это не просто грамотная работа персонала, непосредственно контактирующего с клиентами, а философия бизнеса в целом, которая охватывает все бизнес-процессы организации. Так, составляющими данного принципа являются понимание потребностей, удовлетворение клиентов, построение долгосрочных отношений, увеличение прибыли [2]. Нельзя сказать, что принцип клиентоориентированности прослеживается только в бизнесе. Государственные органы как никто другой должны учитывать, понимать и удовлетворять в какой-то степени нужды и потребности клиентов, в частности налогоплательщиков. Одну из составляющих обычной

«коммерческой» клиентоориентированности можно по-другому интерпретировать для государственного сектора, то есть увеличение прибыли можно заменить на увеличение поступлений от уплаты налогов и сборов налогоплательщиками.

Согласно Концепции Стратегической карты ФНС России на 2021-2023 гг., миссия государственного органа звучит следующим образом: «Высокое качество услуг и комфортные условия для уплаты налогов при эффективном противодействии схемам незаконного уклонения от уплаты налогов для обеспечения справедливых и равных для всех условий ведения бизнеса». Так, ФНС России стремится наладить качественные отношения между налоговым органом и налогоплательщиком. Кроме того, одними из главных целей ФНС России на 2021-2023 гг. являются следующие:

- создание клиент-ориентированной системы предоставления услуг, в том числе цифровых, и снижение издержек бизнеса при взаимодействии с государством;
- обеспечение высокого уровня эффективного налогового администрирования, в том числе сокращение теневой экономики за счет цифровой трансформации [4].

Следовательно, налоговые органы при осуществлении своей деятельности ориентируются на создание и организацию работы цифровых платформ с целью одновременного повышения клиентоориентированности и эффективности НА.

В современном мире добиться вывода взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками на качественно новый уровень удалось благодаря внедрению информационных технологий в процессы предоставления государственных услуг, а также за счет переосмысления модели государственного управления в рамках перехода на реализацию принципа клиентоориентированности при принятии управленческих решений. Цифровая трансформация органов ФНС России в рамках ориентации на налогоплательщиков вывела Российскую Федерацию в число передовых налоговых администраций мира [5].

Актуальные вопросы цифровизации налогового администрирования постоянно обсуждаются на различных сессиях. Так, на Международном налоговом форуме Финансового университета в 2021 г. заместитель руководителя Аппарата Правительства Российской Федерации О.Н. Чепурина отметила, что цифровизация экономики помогает гораздо быстрее реагировать на современные вызовы. По словам руководителя ФНС России Д.В. Егорова, «Людям нужно давать простые и понятные сервисы. Это достигается за счет централизации данных. Идеальная услуга от государства – та, которую вы не замечаете» [6].

Д.В. Егоров также отметил, что одним из сервисов налогового администрирования является сервис проверки QR-кодов с чеков, который защищает права потребителей. При этом приложение не пользовалось высоким спросом, пока ФНС России не открыла его API, что позволило компаниям создавать на его базе собственные программные продукты, позволившие покупателям напрямую получать от производителей кешбэк. После данных внедрений этот сервис стали применять более 200 компаний, через приложения которых пользователи ежедневно проверяют около 2 млн чеков. Следовательно, можно сделать вывод, что ФНС России при совершенствовании и улучшении данного сервиса придерживалась принципа клиентоориентированности, что отражается в увеличении числа пользователей данным программным продуктом [6].

В одном из интервью руководитель ФНС России сказал, что государство, как и компании, должны быть клиентоцентричны. Клиентоориентированность как главная составляющая клиентоцентричности прослеживается в создании сервисов электронного документооборота в хозяйственной деятельности. Данный проект должен быть реализован в рамках мероприятий и проектов Стратегической карты ФНС России на 2021-2023 годы. При его реализации, по словам Д.В. Егорова, вся концепция зиждется на плечах 22 рабочих групп из разных отраслей бизнеса. Принцип клиентоориентированности прослеживается в эффективности «электронного транспорта», визуализации и простоте использования.

План мероприятий Стратегической карты ФНС России на 2021-2023 гг. также включает в себя усовершенствование существующего проекта Автоматизированная информационная система «Налог-3» (далее АИС «Налог-3»). АИС «Налог-3» – это единая информационная система ФНС России, направленная на решение следующих задач: обеспечение открытости налоговых органов для налогоплательщика, путем упрощения процедур его взаимодействия с ФНС России и перевода их в электронный вид; обеспечение открытости налоговых органов для налогоплательщика, путем упрощения процедур его взаимодействия с ФНС России и перевода их в электронный вид; совершенствование процедур информационного взаимодействия с органами государственной власти и местного самоуправления; обеспечение контроля над налоговой деятельностью налогоплательщика путем создания единого и достоверного ресурса, содержащего всю информацию по конкретному налогоплательщику, в том числе сведения, позволяющие своевременно выявлять признаки ухода от уплаты налогов; повышение качества контрольной работы, в том числе за счет комплексного использования единого информационного ресурса и подключения налоговых органов к новым внешним источникам информации.

Согласно Стратегической карте на 2021-2023 гг. за данный период должны быть реализованы следующие задачи: развитие АИС «Налог-3» в части автоматизации процессов формирования и контроля за правомерностью выводов в заключении о наличии или отсутствии признаков преднамеренного и фиктивного банкротства; развитие и сопровождение автоматизированной информационной системы ФНС России (АИС «Налог-3») в части обеспечения аналитических инструментов для целей контрольной работы в рамках единой информационно-аналитической подсистемы АИС «Налог-3» («ИАС КБ») [4].

Так, можно сделать вывод, что ФНС России при совершенствовании существующих систем старается удовлетворить потребности налогоплательщиков в удобстве и простоте, а также создать такие условия работы налоговых органов и их взаимодействия с другими государственными органами (например, органы, осуществляющие государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, адвокатские палаты субъектов РФ, органы юстиции, наделяющие нотариусов полномочиями и так далее), которые позволят максимально быстро завладеть необходимой информацией о налогоплательщике.

Данные из таблицы 1 указывают, что ФНС России с 2018 г. повышает плановый уровень удовлетворенности граждан качеством предоставленных услуг. Следует отметить, что по результатам 2018 г., 2019 г., 2020 г. и 2021 г. значение показателя уровня удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных услуг ФНС России превышает его плановое значение. Это говорит о том, что оптимизация процесса приема налогоплательщиков достигается с помощью программно-аппаратных комплексов автоматизации обслуживания граждан и организаций, информационно-просветительской работы по повышению налоговой грамотности, а также внедрения цифровых сервисов взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков, в частности, в области НА.

Таблица 1 – Уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления ФНС России государственных услуг, %

Год	План	Факт
2018	76,1	84,1
2019	90,0	97,0
2020	90,0	99,4
2021	90,0	99,5

Составлено автором по данным URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/fts/activities\\_fts/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/fts/activities_fts/)

Проведя исследование, можно выделить область, которая нуждается в совершенствовании для повышения уровня удовлетворенности граждан предоставляемыми

услугами. Эта область связана с социальными налоговыми вычетами по налогу на доходы физических лиц (далее НДФЛ), которые вправе получить налогоплательщики данного налога. Социальные вычеты не прошли этап максимальной цифровизации с целью упрощения получения вычетов по НДФЛ при осуществлении расходов на благотворительность, обучение, лечение, пенсионное и медицинское страхование. Именно поэтому совершенствование механизма предоставления данного вида вычета по НДФЛ – одно из возможных направлений по повышению уровня удовлетворенности граждан услугами ФНС России. Так, например, для реализации данного направления в аспекте получения социального налогового вычета по расходам на медицинские услуги можно проводить следующие мероприятия:

– автоматическая передача договора с медицинским учреждением на оказание медицинских услуг и справки об оплате медицинских услуг в налоговые органы от медицинских организаций и индивидуальных предпринимателей, оказывающих медицинские услуги, без требования налогоплательщика с помощью каналов информационного взаимодействия между различными структурными единицами;

– автоматическая передача рецептурных бланков в виде электронного документа с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи медицинского работника и чеков в личные кабинеты налогоплательщика – физического лица;

– наполнение базы ФНС России всеми лицензиями медицинских организаций и индивидуальных предпринимателей, оказывающих медицинские услуги с целью уменьшения количества документов, требуемых для предоставления лично налогоплательщиком.

Таким образом, принцип клиентоориентированности в налоговом праве, в частности в налоговом администрировании, реализуется практически в полном объеме. При этом есть области, на которые необходимо обратить внимание руководству ФНС России для достижения максимальной удовлетворенности граждан удобством, качеством и полнотой предоставляемых налоговыми органами государственных услуг.

#### Библиографический список

1. Дукаева Х.У. Современные вызовы и приоритеты цифровой трансформации налогового администрирования в России / Х.У. Дукаева // Человек. История. Культура. – 2020. – С. 130-134.

2. Лужнова Н.В. Клиентоориентированность: понятие, сущность, подходы к пониманию / Н.В. Лужнова, К.В. Рухлин // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. – № 6-2. – С. 35–37.

3. Мельникова А.Н. Цифровизация налогового администрирования Российской Федерации / А.Н. Мельникова, Д.Р. Мутагирова, Т.В. Зверева // Studnet. – 2020. – Т. 3. – № 7. – С. 273–278.

4. Миссия, основные направления деятельности и Стратегическая карта ФНС // Федеральная налоговая служба РФ: официальный сайт. – 2021. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn23/about\\_fts/fts/ftsmission/?ysclid=lergjs9i7f417024242](https://www.nalog.gov.ru/rn23/about_fts/fts/ftsmission/?ysclid=lergjs9i7f417024242)

5. Симачкова А.М. Цифровая трансформация налоговых органов в рамках реализации принципов клиентоцентричности / А. М. Симачкова // XXXV Международные Плехановские чтения. – 2022. – С. 253–258.

6. ФНС России стремится к созданию налоговой системы, при которой издержки на уплату налогов станут минимальны // Федеральная налоговая служба Российской Федерации: официальный сайт. – 2021. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn23/news/activities\\_fts/10959804/?ysclid=lerfjwd4o7147723051](https://www.nalog.gov.ru/rn23/news/activities_fts/10959804/?ysclid=lerfjwd4o7147723051).

*Научный руководитель – Вылегжанина Е.В., к.э.н., доцент.*

## **Перспектива развития пенсионного обеспечения в Российской Федерации**

**Ахмадеева Дарина Ильдаровна**

*Уфимский университет науки и технологий  
г. Уфа*

В последние годы жизнь в нашей стране стремительно меняется. Чтобы соответствовать этим изменениям и помочь своим гражданам в адаптации, государству также приходится внедрять новые механизмы и совершенствовать старые.

Если молодое поколение все же может адаптироваться под быстроменяющиеся условия жизни, то пенсионерам это делать намного труднее. Для более комфортной жизнедеятельности старшего поколения, правительство разрабатывает для них специальные пособия, льготы и другую помощь. Все это является пенсионной системой страны. Проводятся реформы по улучшению этой системы, внедрение чего-то нового и совершенствование или отказ от старого. В тоже время, возникает вопрос: насколько эти преобразования улучшают жизнь населения в целом, а в особенности пенсионеров?

Вышесказанное подчеркивает актуальность данной темы, поскольку пенсионная система России претерпевала несколько изменений в течение своего существования и наверняка изменится еще не один раз. Однако, если с каждой реформой жизнь пенсионеров становится чуточку лучше, она все еще не может выйти на достойный уровень.

Объектом исследования являются отношения, сложившиеся в сфере пенсионного обеспечения РФ. Предмет исследования – правовые нормы, которые регулируют систему пенсионного обеспечения страны.

Целью данной работы является выработать механизм, который позволит улучшить пенсионную систему России. В соответствии с поставленной целью, следует выделить следующие задачи:

- Описать устройство пенсионного обеспечения РФ;
- Выявить имеющиеся проблемы, при устранении которых пенсионная система может выйти на новый уровень;
- Определить действующий механизм формирования пенсионного обеспечения в РФ и предложить решения по его улучшению;
- Оценить возможный эффект от внедрения таких улучшений.

Пенсионное обеспечение – это одна из форм социальной защиты граждан, которым выплачиваются определенные суммы в силу определенных обстоятельств, например, потере заработка, причинение вреда здоровью, а также достижение пенсионного возраста. Структуру пенсионного обеспечения РФ можно описать схемой, представленной на рисунке 1. [1]

Государственное пенсионное обеспечение заключается в том, что финансирование пенсий происходит за счет средств федерального бюджета. [2]

Обязательное пенсионное страхование. Этот вид страхования включает в себя страховую пенсию и страховые взносы работодателя. Рассчитывать на страховую пенсию могут граждане РФ, застрахованные в соответствии с Федеральным законом от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании», а также члены их семей, в случае потери кормильца. Примечательным является то, что иностранные граждане и лица без гражданства, которые проживают на территории РФ, тоже имеют право на трудовую пенсию, если иное не предусмотрено международным договором. [2]



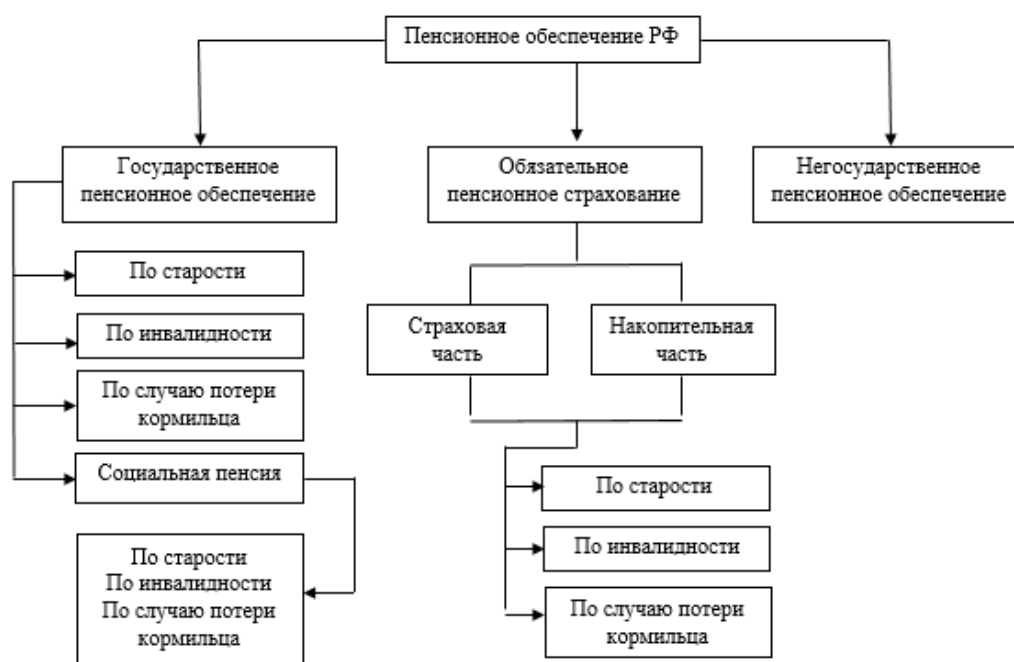


Рисунок 1 – Структура пенсионного обеспечения РФ

Негосударственное (дополнительное) пенсионное обеспечение. Этот вид пенсионного обеспечения является необязательным. Негосударственные пенсионные фонды (НПФ) также выплачивают пенсию, но для этого нужно заключить специальный пенсионный договор. [2]

Накопление, оформление и выплата пенсий производит государственный внебюджетный фонд – Пенсионный фонд РФ (ПФР). Это отдельная организация со своим бюджетом, который формируется за счет поступлений от работодателей за работников и ИП, а также добровольные отчисления.

Отличие НПФ от ПФР заключается в том, что Пенсионный фонд подотчетен государству. Подсчет стажа, условия назначения и размеры пенсий определяет государство, а не ПФР. По своей инициативе Пенсионный фонд деньги не раздает и не решает, сколько кому заплатить. НПФ в свою очередь является частной компанией и работает по выданной ЦБ лицензии.

Тема социального обеспечения в России является одной из главных, но, как и в других сферах, здесь есть проблемы, на которые стоит обратить внимание.

Первой проблемой является то, что плательщиками отчислений на социальное страхование являются работодатели. Поступившие средства распределяются между социальными фондами и обеспечивают право получать пособия граждан, при необходимости. То есть, с юридической точки зрения, граждане фактически не имеют прав на эти денежные средства. Причин у этого несколько. Первая заключается в нехватке денежных средств в федеральном бюджете. Правительством было подсчитано, что для осуществления всех запланированных национальных проектов, нужно изыскать 8 трлн руб. Эти дополнительные средства необходимы еще до 2024 года. Следующей причиной, которая выливается в проблему, является наложение моратория в 2014 году на накопительную часть пенсии граждан. То есть те 16%, которые отчисляются в пенсионный фонд, идут на страховую часть пенсии.

Еще одна проблема заключается в низкой пенсионной грамотности среди населения. Многие молодые люди не задумываются о своей пенсии, о том, как рационально распорядиться своими денежными средствами и как подходить к формированию своей

будущей пенсии уже в юном возрасте. Решением этой проблемы может стать проведение работниками пенсионного фонда лекций, бесед с молодежью, распространение полезной информации в Интернете, на официальном сайте пенсионного фонда РФ в виде советов, как уже сейчас начать формировать свою будущую пенсию.

С 1.01.2015 в России существует два вида пенсий в системе обязательного пенсионного страхования – страховая и накопительная пенсия. При наступлении страхового случая – достижение пенсионного возраста или получение инвалидности – человек получает свою «страховку» в виде ежемесячных пенсионных выплат. [3]

При этом средства, поступающие на формирование страховой пенсии, фиксируются на индивидуальном лицевом счете гражданина в ПФР в виде пенсионных прав. Поступившие деньги выплачиваются в виде пенсий нынешним пенсионерам. Такая система называется солидарной: когда страховые взносы работающего поколения идут на выплату текущих пенсий. [3]

Страховые взносы, за счет которых формируется накопительная пенсия, не идут на выплаты текущих пенсий. Это пенсионные накопления, которые передаются из пенсионного фонда России в соответствии с выбором гражданина в негосударственный пенсионный фонд или в доверительное управление управляющей компании для инвестирования на финансовом рынке. Схема распределения взносов в ПФР представлены на рисунке 2. [3]



Рисунок 2 – Распределение пенсионных взносов на разные части пенсии (страховая пенсия)

Чтобы решить проблему пенсионного обеспечения в России нужен целый комплекс мер. Главной проблемой ПФР является несбалансированность доходной и расходной части бюджета Пенсионного фонда, который возникает в связи с несовпадением величины фактически получаемых страховых взносов и величины государственных обязательств. С этой целью предлагается разработать механизм финансового взаимодействия между работодателем, работником и государством (рис. 3).

Для обеспечения работы механизма необходимо обеспечить законодательную основу существования корпоративных пенсий- принять нормативно-правовой акт, который позволит вывести выплату части пенсии из себестоимости, то есть платить ее по той же схеме как НДФЛ. При этом увеличить заработную плату на эту часть.

Основные преимущества, которые можно выделить при внедрении такого механизма:

- работодатель защищен от риска потери квалифицированных кадров, сможет оптимальным образом построить систему управления персоналом и получить дополнительные финансовые ресурсы;

- у работников будет выше интерес к предприятию, вследствие увеличения заработной платы и увеличения гарантированного обеспечения высокой пенсии.

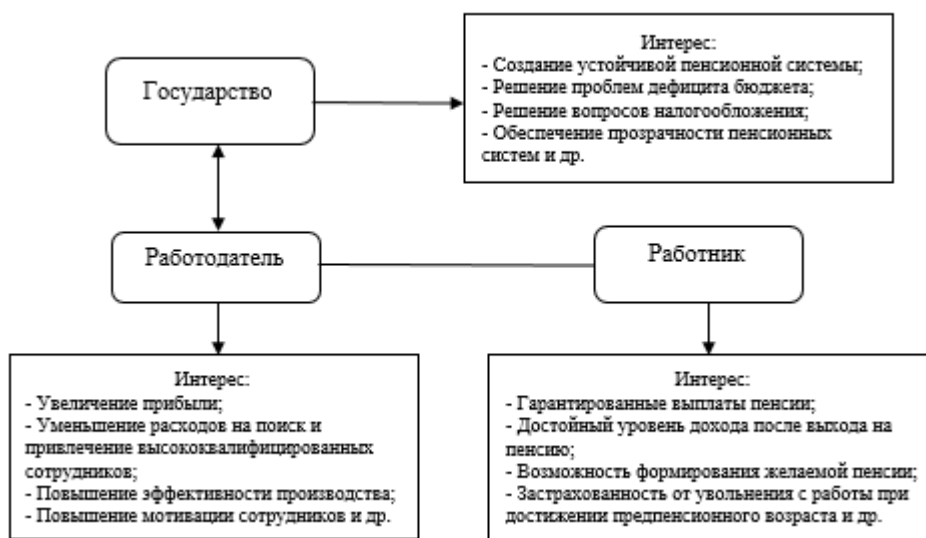


Рисунок 3 – Преимущества формирования пенсионных отчислений для всех сторон

Ухудшение ситуации с дефицитом бюджета Пенсионного фонда происходит из-за сохраняющейся тенденции заработной платы в конвертах, по-другому ее называют «серой» и «черной» зарплатой.

Для решения этой проблемы необходимо ввести стимулирующие меры для работодателей, ввести некую культуру, связанную с повышением экономической грамотности населения, чтобы работники начали задумываться о формировании своей будущей пенсии. Повышения экономической грамотности населения благоприятно повлияет на снижение дефицита ПФР. Молодое поколение будет заботиться о своем благополучии в старости и будет выбирать официальное трудоустройство.

Чтобы оценить эффект предложенного механизма, следует выделить последствия его реализации. Можно выделить две основные сферы, в которых будет происходить изменения – социальная и экономическая. Положительный эффект от изменений для каждого участника формирования пенсионных отношений представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Положительный эффект механизма разделения бремени пенсионных взносов

Участник пенсионных отношений	Положительный эффект от применения механизма разделения бремени пенсионных взносов
Работник	повышение уровня дохода на пенсии; участие в формировании пенсионных отчислений; возможность самостоятельно распоряжаться своими пенсионными отчислениями; повышение информированности о целях и принципах пенсионной реформы; повышение информированности о своих правах и возможностях в новой пенсионной системе.
Работодатель	снижение нагрузки по отчислениям за работников предприятия; снижение текучести кадров; обеспечение квалифицированными работниками; повышение мотивации сотрудников; повышение лояльности сотрудников; повышение прибыли предприятия; снижение расходов предприятия.
Государство	устранение проблемы дефицита бюджета ПФР; формирование устойчивой пенсионной системы; легализация трудовых доходов; улучшение жизни граждан пенсионного возраста; формирование в пенсионной системе накопительной части.

В рамках обеспечения сбалансированности бюджетной системы ПФР важно, чтобы решение указанных проблем обеспечения экономического и социального развития страны в целом и ее регионов приносило положительные результаты.

Государство должно четко создать условия для формирования пенсионных накоплений и установить уровень гарантии и ответственности, которое оно может возложить на себя в процессе пенсионного обеспечения. [4, с.7]

Таким образом, необходимым условием устойчивости пенсионного обеспечения в России выступает сбалансированность действий государства, работодателя и работника. Достижение этой цели требует реформирования действующей модели пенсионного обеспечения в направлении расширения накопительной части обязательного пенсионного страхования.

#### Библиографический список

1. Все о будущей пенсии. Электронный ресурс: [https://pfr.gov.ru/files/id/press\_center/pr/uchebnik/SchoolBook\_2019.pdf#:~:text=Ключевые%20участники%20пенсионной%20системы%20—,хозяйств%2C%20нотариусы%2C%20адвокаты%20и%20др];
2. Пенсионное обеспечение. Сайт Пенсионного фонда РФ. Электронный ресурс [https://pfr.gov.ru/grazhdanam/zakon/pens\_slov~7438 ];
3. Варианты пенсионного обеспечения. Электронный ресурс: [https://kabansk.org/region/organi/pension/?ELEMENT\_ID=3265];
4. Пенсионное обеспечение России: проблемы и перспективы развития. Электронный ресурс: [ https://s.econf.rae.ru/pdf/2019/02/7491.pdf ];
5. Аристархова М. К., Зуева О. К., Зуева М. С. Управление пенсионным обеспечением работников предприятия / М.К. Аристархова, О.К. Зуева, М.С. Зуева. - Москва: Машиностроение, 2012. - 161 с.

*Научный руководитель – Зуева О.К., к.э.н., доцент.*

## **Налогообложение дохода с криптовалют в Российской Федерации: адаптация взимания налогов с физических лиц в реалиях цифровой экономики**

**Балабрикова Карина Александровна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Актуальность темы. Налогообложение дохода с криптовалют в РФ является одним из важнейших вопросов, касающихся регулирования цифровой экономики. За наличными и электронными деньгами федеральным налоговым органам на много проще осуществлять контроль по соблюдению налогового законодательства, но как же быть с валютой, существующей в цифровой среде?

Цель работы — выяснить, каким путём осуществляется взимание налога на доход с криптовалют и рассмотреть, с какими проблемами сталкивается государство.

Объект исследования — регулирование налогообложения в цифровой экономике в РФ.

Предмет исследования — взимание налога на доход с осуществления криптовалютной деятельности в РФ.

Методика исследования заключается в сборе законодательной, экономической информации и её анализе.

Рассмотрим понятие «криптовалюта» и что она из себя представляет. Криптовалюта – это цифровая платежная система, при проверке транзакций в которой не участвуют банки. Это система с равноправными участниками, позволяющая любому пользователю, находящемуся в любом месте, отправлять и получать платежи. Данный вид валюты обычно основан на использовании технологии блокчейн, описывающей способ записи транзакций в блоки с указанием времени. Это довольно сложный технический процесс, в результате которого получается цифровой реестр криптовалютных транзакций, в достаточной степени устойчивый к взлому [1]. Важным элементом действий налоговых органов является возможность контроля за оборотом активов, что в отношении криптовалют технически очень сложно, большинство оборота осуществляется децентрализованно с использованием криптобирж, находящихся за пределами отечественной юрисдикции.

Государству экономически не выгодно оставлять данную сферу без внимания. Доход с продажи и добычи криптовалюты сравним с доходом, который инвесторы получают от покупки/продажи ценных бумаг. В свою очередь налог на дивиденды для физических лиц составляет 13% (при доходе до 5 млн рублей в год). Государство начало постепенно оформлять правовой статус криптовалюты. Так с 1 января 2021 года они были признаны имуществом, а значит, доходы от их реализации стали облагаться налогом. Криптовалюты в Российской Федерации регулируются Законом 31.07.2020 N 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах». Согласно ч.3 ст.1, не являются денежной единицей РФ и других государств. Предлагаются в качестве средства платежа (в нашей стране на данный момент не предусмотрена такая возможность) или инвестиций. Приобретение криптовалюты и ее последующее хранение не облагаются налогом. Исключением считают продажу имущества, то есть случаи, когда вы что-то заработали [2]. Власти считают, что даже при упрощенной системе налогообложения объем собираемых с криптоотрасли налогов может составлять до 1 трлн рублей в год. Эти оценки от февраля 2022 г ссылаются на данные платформы Coinmarketcap, из которых следует, что средняя капитализация мирового рынка криптовалют в 2021 году составляла \$1,87 трлн, а дневной оборот находился в диапазоне от \$50 млрд до \$200 млрд. Доля России на этом рынке могла составлять не менее 12% [3].

Как уже было отмечено выше, федеральным налоговым органам крайне сложно отследить точное число плательщиков налога с продажи криптовалют. Но всё же существуют пути решения:

1. Граждане, владеющие цифровыми финансовыми активами, самостоятельно передают эту информацию в ФНС. В данном случае они подают такую налоговую декларацию как 3-НДФЛ или же регистрируют себя как самозанятого.

2. Отслеживание доходов по банковской карте. Купля/продажа цифровых финансовых активов осуществляется на бирже, но после продажи полученные денежные средства переводятся либо на электронный кошелек, либо на карту. Банки могут отслеживать крупные переводы и в случае больших оборотов денежных средств на карте в праве сообщить об этом в ФНС.

Обращая своё внимание на 2 путь решения стоящей перед государством задачи, важно отметить, что, начиная с 1 апреля 2023 года, Центральный банк РФ намерен начать тестирование цифрового рубля [4]. Рассмотрим более подробно то, как данное нововведение повлияет на взимание налога в цифровой экономике РФ.

Ввод цифрового рубля был неизбежен – это финансовая эволюция в государстве, которая позволяет ему взять полный контроль над совершаемыми денежными операциями. Борьба с коррупцией выйдет на новый уровень, т.к. цифровой рубль даст возможность моментально блокировать денежные средства вне зависимости от того, на каком кошельке они располагаются. Также это означает, что от уплаты налога с дохода с криптовалют будет практически невозможно уклониться. Сведения всех данных населения будут содержаться в едином реестре/базе (госуслуги). Повысится также состав надзорных органов: МВД, ФСБ,

ФСО и др. Налоговый орган тоже сильно расширится, но с приходом «цифрового рубля» штат сотрудников сильно сократят (до 80%). Система будет автоматизирована и контроль будет осуществлять ИИ, за которым будет перепроверять человек. Основная задача данных нововведений – повышение контроля. К этому стремится любая система/организация.

Власть повышает контроль за деньгами/людьми, автоматически затрагивая их свободу действий. Незаконная предпринимательская деятельность постепенно исчезнет. Уход от налогов будет сразу замечен. Люди, зарабатывающие незаконным, путём будут как на ладони благодаря контролю их денежной массы. В том числе положительными чертами для государства является невозможность взлома, т.к. ввод системы финансов будет осуществляться на блокчейне и использование аварийных источников питания, что окажется препятствием для потери данных.

Таким образом можно сделать вывод, что наше государство нашло решение проблемы взимания налога с дохода с криптовалютных финансовых активов. Начало регулирования властями цифровой экономической среды было вопросом времени, ведь они понимают, что там находятся большие деньги, людям очень просто оставаться невидимками. Приход цифрового рубля совершит революцию во взимания налогов с физических лиц в реалиях цифровой экономики.

#### Библиографический список

1. Что такое криптовалюта и как она применяется? // Kaspersky [сайт]. – URL: <https://www.kaspersky.ru/resource-center/definitions/what-is-cryptocurrency>.
2. Налог на криптовалюту в России // СовкомБлог [сайт]. – URL: [https://sovcombank.ru/blog/sberezheniya/nalog-na-kriptovalyutu-v-rossii?utm\\_referrer=https%3A%2F%2Faway.vk.com%2F](https://sovcombank.ru/blog/sberezheniya/nalog-na-kriptovalyutu-v-rossii?utm_referrer=https%3A%2F%2Faway.vk.com%2F).
3. Налоги на операции с криптовалютами (ЦФА) в России // Tadviser [сайт]. – URL: <https://www.tadviser.ru/index.php/>.
4. Цифровой рубль все ближе к кошелькам: когда россияне смогут платить виртуальной валютой? // ТАСС [сайт]. — URL: <https://tass.ru/makroekonomika/17238669>.

*Научный руководитель – Сорокина А.А., ст. преподаватель.*

## **Стимулирование инновационной и научно-исследовательской деятельности через налоговые инструменты: зарубежный и отечественный опыт**

**Башлякова Анастасия Валерьевна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Современный этап развития российской экономики характеризуется высокой зависимостью страны от импорта технологий стран-лидеров научно-технического прогресса. Вдобавок, все усугубляют введенные ограничения на экспорт, исходящие со стороны ведущих стран мира, что создает серьезные риски для развития всей российской экономики. Именно поэтому, в условиях международных санкций, введённых против России, приобретает особое значение повышение эффективности налогового стимулирования научно-исследовательской и инновационной деятельности компаний, которое необходимо усовершенствовать, комбинируя наиболее успешную зарубежную и отечественную практику.

Целью данной работы является анализ зарубежной и отечественной практики предоставления налоговых льгот с целью стимулирования участия предпринимательского

сектора в инновационной и научно-исследовательской деятельности. Для достижения поставленной цели решены следующие задачи: проанализированы статистические данные о структуре внутренних затрат на осуществление исследований и разработок; проведен сравнительный анализ российской и международной практики стимулирования инновационной деятельности частного сектора. Объект исследования – налоговые системы зарубежных стран. Предмет исследования – налоговое стимулирование научно-исследовательской и инновационной деятельности предпринимательского сектора России и зарубежных стран. В работе использованы следующие методы исследования: наблюдение, сравнительный анализ и статистический метод обработки данных.

На сегодняшний день двигателем экономического роста большинства стран выступают высокотехнологичные организации, определяющим фактором успеха которых на мировом рынке является эффективность расходов на исследования и разработки. В России подавляющее большинство расходов на проведение исследований и разработок осуществляется предпринимательским сектором, как и в большинстве развитых стран, за 2021 г. данный показатель составил 57,8 %. Однако основным источником финансирования внутренних затрат на исследования и разработки предпринимательского сектора являются средства государства, они составили 58 % от всех затрат на финансирование исследований и разработок государства [1, с. 122].

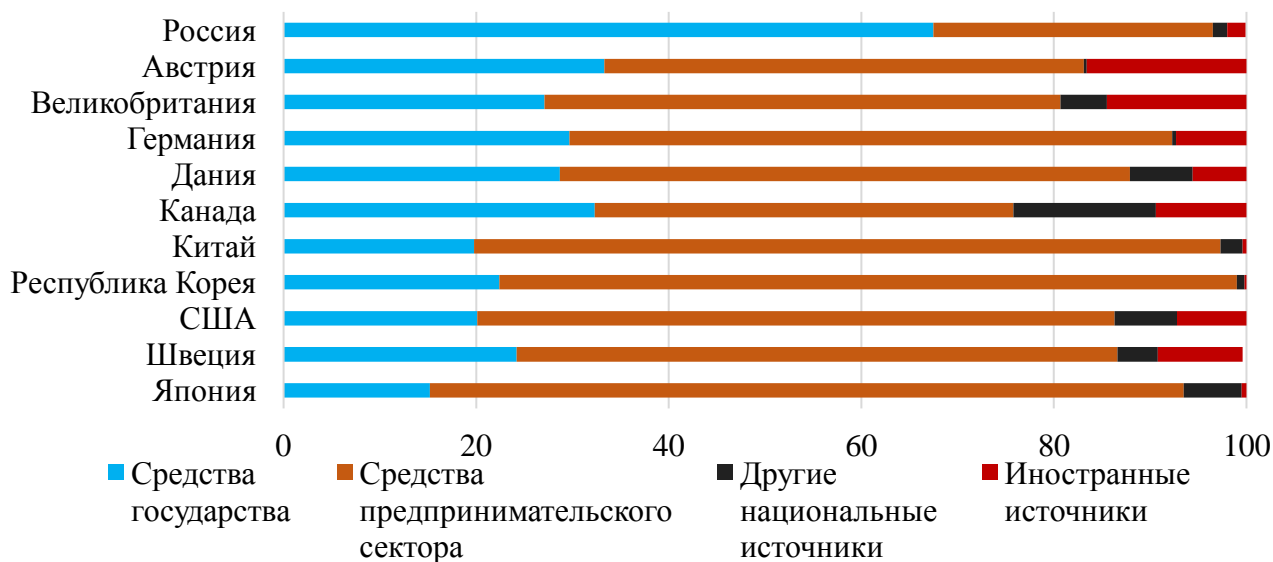


Рисунок 1 – Структура внутренних затрат на исследования и разработки по источникам финансирования в 2021 г. (или ближайшие годы, по которым имеются данные), %

Как показал статистический анализ, сравнительно маленькую долю в структуре внутренних затрат на исследования и разработки занимают средства предпринимательского сектора, в 2021 г. они составили 29% от всех затрат на инвестиционные расходы, тогда как у большинства развитых стран данный показатель варьировался от 43 до 79 %, что существенно выше российского показателя (рис. 1).

Несмотря на то, что налоговое стимулирование научно-исследовательской и инновационной деятельности частного сектора не является основополагающим фактором, на который опираются организации при решении проведения исследований и разработок, а также внедрения инноваций, налоговые льготы в данной сфере все же способны поспособствовать созданию благоприятного климата институциональной среды, что немаловажно в международной конкуренции, ведь это способно привлечь интеллектуальные ресурсы из стран, в которых налоговая нагрузка для бизнеса является менее благоприятной. Проблема привлечение интеллектуальных ресурсов особенно актуальна для России, ведь большинство крупных российских компаний, инвестирующих в исследования и разработки,

зарегистрированы за рубежом, примером таких компаний являются «Яндекс», зарегистрированная в Нидерландах, а также «VK», зарегистрированная на Британских Виргинских островах.

Налоговые платежи занимают существенную долю в бюджете организации, которая влияет либо на прибыль, уменьшая ее, либо на конечную стоимость продукции, увеличивая ее, и тем самым сокращая на нее спрос. То есть видна четкая взаимосвязь: чем больше у организации остается чистой прибыли, тем больше она имеет возможностей осуществления инновационной и научно-исследовательской деятельности. Таким образом, можно сделать вывод, что хорошо отлаженная налоговая система выводит организации на новый уровень технического развития, и как следствие ведет к выпуску инновационной продукции.

Сегодня, налоговое стимулирование инновационной деятельности приобретает ведущую роль – на протяжении более 20 лет наблюдается постоянно увеличение числа стран, полагающихся на налоговую поддержку исследований и разработок частного сектора. Так, например, за 2000-2020 гг. количество стран ОЭСР, осуществляющих налоговую поддержку исследований и разработок частного сектора увеличилось в 2 раза (рис. 2).

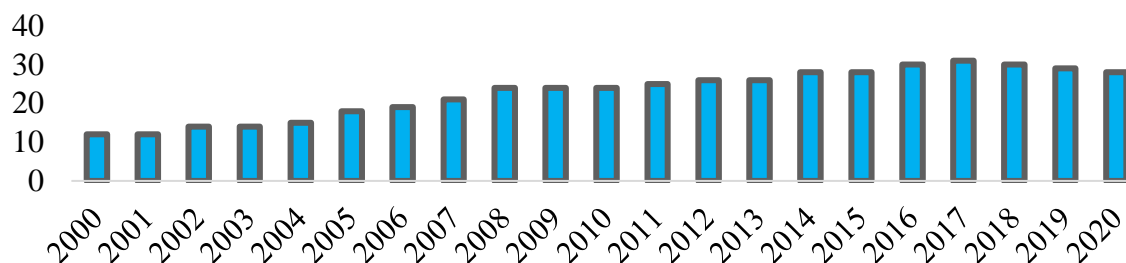


Рисунок 2 – Динамика количества стран ОЭСР, осуществляющих налоговую поддержку исследований и разработок частного сектора, 2000-2020 гг.

Налоговые расходы страны на исследования и разработки оказывают значительное влияние на величину средств, остающихся в распоряжении субъектов инновационной деятельности, тем самым позволяя снизить нагрузку на бюджет предпринимательского сектора в части текущих затрат, и в тоже время стимулируя организации к выявлению внутренних резервов роста эффективности инновационного процесса. Стоит отметить, что увеличение налоговых льгот не сокращает налоговые поступления в бюджет страны, а наоборот, так как более благоприятный налоговый климат способствует выходу налоговых уклонистов из тени, тем самым увеличивая поступления в бюджет государства.

В международной практике – в странах ОЭСР для стимулирования научно-исследовательской и инновационной деятельности используется большой спектр налоговых инструментов, которые можно разделить по механизму воздействия на 3 группы: льготы по корпоративному подоходному налогу, по налогам на фонд оплаты труда и социальные страховые взносы, а также снижение или освобождение от налога на прирост капитала.

К льготам по налогам по корпоративному подоходному доходу можно отнести:

– предоставление налогового кредита, позволяющего организациям уменьшить сумму налога на прибыль на часть расходов на осуществление инновационной и научно-исследовательской деятельности. Так, США, Испания, Китай, Япония, Канада и другие страны активно используют данные налоговые кредиты, как механизмы стимулирования исследований и разработок;

– вычет капитальных затрат, например, отсутствие капитализации затрат на приобретение необходимого оборудования для осуществления научно-исследовательской деятельности, или ускоренная амортизация;



– экстраконцессия, подразумевающая супер-вычет из налоговой базы более 100% средств на НИОКР и пр. (Чехия, Венгрия, Индия и еще большое количество стран успешно практикуют данный вид налоговых льгот).

К льготам по налогам на социальные страховые взносы и фонд оплаты труда можно отнести:

- снижение ставок (в некоторых странах полное освобождение от уплаты) подоходного налога;
- налоговый кредит по подоходному налогу для индивидуальных инвесторов;
- уменьшение размера налога с заработной платы и отчислений в пенсионные фонды для новых инновационных компаний и пр.

Налоговое стимулирование научно-исследовательской и инновационной деятельности принимают различные формы для снижения налоговой нагрузки. Так, они либо уменьшают сумму налога, подлежащего к уплате в форме налогового кредита, либо уменьшают налоговую базу, предоставляя налоговую скидку. Несмотря на то, что налоговые льготы являются общими для большинства стран, они различаются по механизму предоставления.

Например, во Франции практикуют налоговое кредитование в размере 30 % от первых, вложенных в развитие научно-исследовательской деятельности 100 млн евро. А для компаний, осуществивших первые вложения в НИОКР, предполагается повышенная величина налогового кредита в размере 50 %.

В Японии распространены такие методы налогового стимулирования, как налоговые скидки по расходам на разработки, а также на приобретение зарубежной новой технологии, ускоренная амортизация научного оборудования, налоговые льготы на исследования и пр.

Важной инструментом поддержки осуществления научно-исследовательской и инновационной деятельности является также предоставление налоговых каникул. В Китае налоговые каникулы длятся 2-5 лет, начиная с первого прибыльного периода, а после в течение 3-5 лет выдается 50 % налоговая скидка. В Индии, правительство страны первые 5 лет выдает 100 % скидки организациям, осуществляющим НИОКР, а затем следующие 10 лет предоставляется скидка 50 %.

Некоторые страны используют в гораздо меньшей степени косвенные инструменты налогового стимулирования по отношению расходов на исследования и разработки. Такие страны, как Германия, Швейцария, Финляндия и пр. используют прямые методы стимулирования инновационной деятельности, например: субсидирование из государственного бюджета, строительство необходимой инфраструктуры, совершенствование системы профессионального образования и пр. Однако данные методы в отличие от ранее перечисленных увеличивают нагрузку на государственный бюджет и снижают эффективность использования бюджетных средств.

Несмотря на то, что налоговые стимулы показывают себя как эффективный инструмент стимулирования научно-исследовательской и инновационной деятельности, многие страны создают специальные налоговые режимы, устанавливают максимальные размеры средств, которые могут получить организации.

Например, в Великобритании организации не имеют права получать налоговые скидки от государства, при условии того, что ранее они получали государственную помощь при проведении научно-исследовательских работ. Однако, если компании компенсировали свои расходы на НИОКР с помощью грантов и субсидий, не квалифицирующихся как государственная помощь, они имеют право на получение других налоговых льгот.

В Латвии и Чехии в пределах одного проекта НИОКР, не могут быть использованы вместе прямые и косвенные источники финансирования.

В России также используется широкий спектр инструментов налоговой поддержки научно-исследовательской деятельности как для резидентов инновационных научно-

технологических центров, так и для территорий опережающего социально-экономического развития, особых экономических зон и других участников инновационного процесса.

В нашей стране именно участники инновационной инфраструктуры получают наибольшее количество налоговых льгот, к которым можно отнести освобождение с момента получения статуса резидента научно-технологического центра от уплаты налога на прибыль и НДС на 10 лет. Резидентам особых экономических зон и территорий опережающего социально-экономического развития (ОСЭР) предоставляется частичное освобождение от уплаты налогов на прибыль. Также в зависимости от вида деятельности большому количеству организаций предоставляется льготы, представляющие собой сниженные тарифы для расчета страховых взносов, подлежащих к уплате во внебюджетные фонды. Но основным инструментом стимулирования научно-исследовательской деятельности в России служит возможность признания расходов на НИОКР для целей налога на прибыль организаций. Данный инструмент реализуется путем включения расходов на осуществление НИОКР в число прочих расходов при определении налоговой базы. Такая налоговая льгота позволяет использовать для расходов повышенный коэффициент и снизить сумму обязательства по налогу на прибыль организаций. Однако результаты исследований современных специалистов говорят о недостаточной эффективности данных налоговых инструментов мотивирования к осуществлению расходов на исследования и разработки, в том числе по причинам несовершенства механизмов их предоставления.

Резюмируя все вышеизложенное, можно заметить, что, хотя методы зарубежного и отечественного налогового стимулирования различаются по различным признакам, они также имеют и общую цель – достижение существенных результатов в области научно-исследовательской деятельности, при положительных результатах осуществления которых, можно сделать выводы об эффективности самой налоговой системы страны. Таким образом, Российская Федерация может ориентироваться на зарубежный опыт налогового стимулирования научно-исследовательской и инновационной деятельности с целью более эффективного решения задач, поставленных в национальных проектах.

#### Библиографический список

1. Индикаторы науки: 2023: статистический сборник / В.В. Власова, Л.М. Гохберг, К.А. Дитковский и др. – М.: НИУ ВШЭ, 2023. – 416 с.
2. Логинова Т.А. Стимулирование инноваций в России: ограничения и возможности налоговой политики / Т.А. Логинова // Вопросы экономики. – 2022. – № 4. – с. 116-132.
3. Фролова, Н. Д. Налоговое стимулирование научно-исследовательской деятельности частного сектора как инструмент обеспечения экономической безопасности России / Н. Д. Фролова, Н. В. Шашкова // Экономическая безопасность. – 2022. – Т. 5, № 4. – С. 1287-1308.
4. Якубова, И. И. Налоговая политика как инструмент инновационного стимулирования экономики / И. И. Якубова, М. И. Лорсанова, М. И. Муслимова // Вестник научной мысли. – 2021. – № 6. – С. 257-265.
5. R&D tax expenditure and direct government funding of BERD / OECD, 2022. [Электронный ресурс]. URL: <https://stats.oecd.org/Index.aspx?DataSetCodeRDTAX>.

*Научный руководитель – Куликова И.В., к.э.н., доцент*

## **Роль налогообложения в экономике и этапы его исторического развития**

**Буравлева Анна Сергеевна**

*Пятигорский институт (филиал) СКФУ в г. Пятигорске  
г. Пятигорск*

В налогообложении, к которому государство, являющееся необходимостью для жизни в обществе и организатором общественной жизни, должно прибегать для выполнения возложенных на него функций, принцип справедливости, то есть принцип справедливого сбора налогов со всех, является главным из принципов, которым оно должно придерживаться и которым оно должно следовать. Определение дохода, подлежащего налогообложению, является важным фактором при реализации этого принципа.

Актуальность темы заключается в том, что потребность государств в денежных средствах для выполнения своих основных функций и предоставления услуг и выплат наиболее уязвимым слоям населения, является непрерывным процессом, который с каждым годом требует все больше ресурсов, привела к необходимости сбора средств, составляющих бюджет государства большей его части, то есть - налогов. Налогообложение со временем стало использоваться для обеспечения ресурсов, необходимых для государственных услуг, а также для других социальных и экономических целей, таких как экономия, стимулирование экономического роста и корректировка распределения доходов. Поскольку государства могут определять свою финансовую и экономическую политику в соответствии с налогами, которые они смогут собрать, налогообложение было важным фактором при определении базовой политики в каждый период.

Налог — это доля, которую государство получает в безвозмездной, принудительной форме в денежном выражении. Государство получает эту долю от доходов физических и юридических лиц. Одним из экономических источников налогообложения, включенных в современные налоговые системы, является "доход". От кого и в какой степени будут взиматься налоги, которые являются наиболее важным источником финансирования государственных расходов, в первую очередь переделяется статьей 54 Конституции Российской Федерации и статьями Налогового Кодекса Российской Федерации.

Взимание налога в соответствии с фискальной властью также является средством реализации принципа равенства налогов, поскольку уровень дохода, богатства и расходов каждого человека отличается [1]. Поэтому чтобы налогообложение было справедливым, необходимо основываться на финансовой устойчивости каждого налогоплательщика. Финансовая устойчивость относится к части дохода, превышающей доход, достаточный для поддержания жизни самого человека и его иждивенцев на минимальном уровне. Доход домохозяйства можно определить, как денежный поток, который оно получает в определенный период. Чаще всего этот период - один календарный месяц, в котором происходит получение дохода и дальнейшее его расходование по статьям. В свою очередь для предприятий и организаций доход определяется как денежный поток, который получает предприятие в результате своей производственной, коммерческой или иной деятельности в отчетном периоде.

При налогообложении дохода важным является показатель платежеспособности отдельного гражданина, домохозяйства или организации в целом, и определяет их способность нести налоговое бремя. С точки зрения обеспечения справедливости в налогообложении, взимание налогов с каждого в соответствии с его платежеспособностью является принципом, принятым во всем мире.

Доход можно рассматривать в простом смысле как увеличение покупательной способности физических лиц. В свою очередь, доход может быть получен за счет факторов производства, таких как труд, и при наличии у граждан - земля и капитал. В общих чертах,

это "поток ценностей, полученных в обмен на внедрение производственных факторов в производственный процесс". Так же доход, который может быть определен как сумма товаров и услуг, которые человек может потреблять в рамках этого цикла, при условии, что он имеет тоже уровень достатка и в конце определенного цикла [5]. С экономической точки зрения доход — это активы, которые возникают в ходе экономического процесса от производства до стадии потребления и выражаются в деньгах.

Экономисты относятся к доходу как к активам, которые возникают в ходе экономического процесса, переходящего от производства к этапу потребления, и выражаются в деньгах. Доход формируется путем внедрения факторов производства в производственный процесс или в виде ценностей, полученных с течением времени, и характеризует увеличение экономической мощи, которое может быть выражено в денежном эквиваленте. Также выделяют такое понятие, как увеличение экономической мощи — это увеличение силы человека, которое может быть выражено в сбережениях и расходных деньгах или деньгах в рамках определенного процесса, и это должно быть экономической ценностью, которая может быть выражена в деньгах. Еще одна особенность дохода заключается в том, что его можно сберегать, расходовать на текущее потребление или инвестировать в финансовые инструменты, для получения дополнительного дохода.

Возможность сбережения заключается в том, что получатели дохода могут иметь возможность хранить часть своего дохода, а также увеличить свою покупательную способность в будущем.

При рассмотрении налогообложения с точки зрения его исторического развития, можно сделать вывод, что платежи, первоначально производимые вождем, повелителю или королям и носящие характер какого-либо подарка или помощи, составляют первоначальную форму налогов. Налоги также превратились в форму обязательных платежей в зависимости от постоянно меняющихся желаний и идеалов общества. Платежи, производимые под названием "помощь", затем принимались в форме просьб, милостей и пожертвований в зависимости от страны. Со временем также появились слова, которые стали означать пожертвование, наконец, обязательство или обязанность. Налог, который в Римской империи обозначал обязательство, в средние века превратился в необязательный платеж. С феодализмом характер налога изменился. Налог принял форму помощи, которую люди оказывали королю и его повелителю по собственному желанию. Однако до промышленной революции это явление проявлялось в форме налогообложения собственности и косвенного налогообложения. Спустя столетие налог стал обязательным учреждением из-за растущей потребности в финансировании. Налоги, взимаемые с доходов, в настоящее время подвергаются двойному разделению во всем мире в виде подоходного налога, взимаемого с доходов физических лиц, и корпоративного налога, взимаемого с доходов корпораций. Субъекты обоих налогов одинаковы с экономической точки зрения. Однако в теории налогообложения понятие дохода используется в зависимости от физических лиц, в то время как для корпораций используется выражение корпоративной прибыли.

Далее мы рассмотрим развитие двух основных прямых налогов в разных странах.

1. Подоходный налог (НДФЛ). Подоходный налог является артефактом, а также характерной чертой эпохи развитого капитализма. Современный подоходный налог в его нынешнем значении впервые был введен в 18 веке. Первоначально налог возник в Англии в 1449 году. Подоходный налог "Налог на доходы", введенный для финансирования войны, начатой против Франции, и был отменен в 1802 году после окончания войны [3]. Повторно его ввели в 1803 году после возобновления войны, и опять был отменен в 1816 году. В дальнейшем на постоянной основе он был введен лишь через 26 лет, в 1842 году.

В Германии налог впервые появился в 1869 году, во Франции в 1960 году. Подоходный налог, введенный в США в 1861 году для финансирования гражданской войны, был отменен в 1872 году и снова введен в действие в 1913 году.

В России подоходный налог впервые был введен 11 февраля 1812 года в форме налога на доходы помещиков от принадлежащего им недвижимого имущества. Его ставка являлась прогрессивной и варьировалась от 1% до 10%, а не облагаемый налогом минимум дохода составлял 500 руб. в год. С 1 января 2001 года в России вступила в силу вторая часть Налогового кодекса РФ, которая установила плоскую шкалу подоходного налога (НДФЛ) - 13%, которая действует до сих пор. С 1 января 2021 года была повышена ставка налога на доходы физлиц (НДФЛ) для граждан с доходами более 5 млн рублей в год - 15% вместо стандартной 13%. При этом дополнительно стала облагаться только часть дохода, превышающая 5 млн рублей.

2. Корпоративный налог (Налог на прибыль). В рамках налоговых ограничений корпоративный налог, как и подоходный налог, является прямым налогом. Однако, в отличие от подоходного налога, корпоративный налог — это налог на прибыль, а не личный (субъективный) налог. Неравномерность налогообложения прибыли в разных странах является поводом для международных дискуссий. В настоящее время в одних государствах, например, во Франции, ставка налога на прибыль компаний превышает 30%. В других, например, в Венгрии она не достигает и 10%. В результате многие компании переводят свой бизнес в те страны, где налоги меньше. В октябре 2021 года около 136 стран согласились ввести ставку налога на прибыль не ниже 15% с 2023 года.

Основным обоснованием принятия корпоративного налога отдельно от подоходного налога в налоговых системах является идея более эффективного налогообложения акционерных обществ, которые пользуются привилегиями статуса «корпорации», и чьи партнеры имеют ограниченные обязанности, а также повсеместное развитие иностранных инвестиций в организации внутри стран.

Первые практики налогообложения корпораций были реализованы в 1824 году. Практика корпоративного налогообложения в реальном выражении начала проявляться в годы после Первой мировой войны. В этом развитии важную роль сыграла потребность в финансировании, вызванная войной. Налогообложение акционерных обществ на федеральном уровне в Соединенных Штатах началось в 1909 году. Однако после Первой мировой войны он стал независимым налогом.

В Германии в 1920 году началось введение корпоративного налога, взимаемого только с юридических лиц. В Японии разделение подоходного и корпоративного налогов произошло в 1940 году. В Великобритании в 1947 году, а во Франции - в 1948 году.

В России в 1992—2001 годах налог регулировался Законом РФ от 27.12.1991 N 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций» и рассчитывался путём корректировки финансового результата, полученного по данным бухгалтерского учёта. С 2002 года налог регламентируется главой 25 части II Налогового Кодекса РФ и исчисляется по данным налогового учёта [2].

В 1995—2001 годах базовая ставка налога составляла 35 % и была выше для банков, страховщиков и др., в 2002—2008 годах унифицированная ставка была равна 24 %. С 2009 года ставка по налогу на прибыль равна 20 %, из них 2 % зачислялось в федеральный бюджет, 18 % — в бюджет субъекта РФ (п. 1 ст. 284 НК РФ). С 2017 по 2024 год в федеральный бюджет зачисляется 3%, 17% - в бюджет субъекта РФ (п. 1 ст. 284 НК РФ).

Корпоративный налог, хотя в наше время он широко используется во многих развитых или развивающихся странах, является одним из наиболее обсуждаемых налогов в финансовой литературе. Дискуссии по этому вопросу в основном сосредоточены на вопросе "Почему существует отдельный корпоративный налог". Сторонники корпоративного налога заявляют, что корпорации как юридические лица обладают независимой платежеспособностью и юридическими привилегиями, утверждая, что естественно, что корпоративные доходы облагаются налогом отдельно от подоходного налога физических лиц.

Согласно другому подходу, очень сложно полностью облагать корпоративные доходы налогом на прибыль. Утверждается, что подоходный налог не учитывает в полной мере, в частности, нераспределенную прибыль, другие резервы и доходы иностранных партнеров, и, следовательно, является дополнительным свойством корпоративного налога к подоходному налогу [4].

Еще одна из точек зрения, отстаивающих корпоративный налог, — это подход, который рассматривает этот налог как форму применения теории разделения. Это соображение согласуется с подходом (принцип разделения), согласно которому доходы от капитала должны облагаться более высокими налогами, чем доходы от труда. Действительно, акционерные компании, которые имеют возможность укрепить свою финансовую структуру путем выпуска акций и облигаций, с одной стороны, имеют индивидуальность, отличную от своих партнеров, с другой стороны, они представляют собой отдельную способность платить налоги. Таким образом, двойное налогообложение одного и того же дохода, сначала в структуре акционерной компании, а затем в качестве дохода партнеров (двойное налогообложение в экономическом смысле), является обоснованным. Согласно этой точке зрения, с доходов, получены корпорациями, уплачивается налог; далее доходы распределяются между партнерами корпорации, и партнеры облагаются подоходным налогом еще раз. В этом случае утверждается, что взимание корпоративного налога с корпоративных доходов несовместимо с принципами налогообложения.

Таким образом, структура налогообложения показывает распределение различных налогов, которые составляют общую налоговую нагрузку в стране за определенный период. Для того чтобы можно было изучить налоговые поступления и проанализировать их место в экономической структуре, необходимо сначала знать и понимать структуру налогообложения. Потому что налоговая структура и ее функционирование являются отражением экономической, социальной, политической и моральной структуры этой страны.

Помимо удовлетворения коллективных потребностей государства в современном обществе на него возлагаются такие задачи, как устранение экономических колебаний, эффективное использование ресурсов в экономике, экономический рост и развитие, обеспечение баланса внешней торговли, изменение распределения доходов. Государству нужен доход для выполнения возложенных на него задач. Эта потребность обеспечивается из разных источников через различные государственные учреждения. В современной экономике государства используют эти ресурсы для оказания государственных услуг, извлекая из экономики почти треть национального дохода страны в качестве государственного дохода различными способами.

Говоря о государственных доходах, обычно делается упор на увеличение или уменьшение налоговых поступлений государства. Налог является одним из наиболее эффективных инструментов в руках общественности. Чтобы общественность могла наилучшим образом использовать этот инструмент, налоговая система должна быть гибкой, эффективной, справедливой, прозрачной и простой. Именно определение дохода имеет решающее значение для формирования налоговой политики в отношении стран.

Налогообложение дохода представляет собой один из наиболее чувствительных и важных моментов в вопросе налогообложения. Налог на прибыль — это вид налога, который влияет на многие виды экономического поведения, от уровня сбережений до трудолюбия и склонности к риску. Налоги на доходы имеют широкий спектр последствий. При правильном управлении этими эффектами можно добиться многих положительных результатов в социальном и экономическом плане. А подоходный налог напрямую влияет на уровень сбережений физических лиц и экономики.

Библиографический список

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. – Москва: Изд-во Юрайт. – 2023.
2. Лавриненко, А.А., Иваницкий, Д.К. Система налогообложения Российской Федерации / А.А. Лавриненко, Д.К. Иваницкий // Вестник науки. – 2023. – №1.
3. Тускаева М.Р., Хант-Магомедова Э.Р. История становления и развития системы налогообложения / М.Р. Тускаева, Э.Р. Хант-Магомедова // Образование. Наука. Научные кадры. –2020. – №3.
4. Содномова, С. К. Теория и история налогообложения: учебное пособие / С. К. Содномова. – Москва; Берлин: Директ-Медиа. – 2019.
5. Глубокова, Л. Г. Налогообложение юридических и физических лиц: учебное пособие / Л. Г. Глубокова, М. М. Богданова. – Текст: электронный // Москва; Берлин: Директ-Медиа. – 2019.

*Научный руководитель – Шульга К.В., к.э.н.*

## **Совершенствование методик оценки индикаторов деятельности налоговых органов**

**Великохацкий Александр Дмитриевич**

*Кубанский государственный университет  
г. Краснодар*

В настоящее время налоговая система нашей страны является наиболее важным и, вместе с тем, наиболее действенным инструментом для проведения регуляторной деятельности социально-экономического становления Российской Федерации, а также обеспечения притока доходов в бюджет государства. Но, вместе с этим, на данный момент наблюдаются определенные трудности по части применяемых методов и инструментов в налоговом механизме. Такие явления, как отложенный эффект принимаемых мер и разнонаправленность воздействия, очевидно, не способствуют развитию налоговой системы РФ – равно как и внутренние противоречия основных функций налоговых органов не помогают формированию должной оценки индикаторов деятельности самих органов, осуществлению целевых направлений корректировки их деятельности и так далее.

Актуальность темы представленной научной работы обеспечена не только внутренними противоречиями представителей налоговой системы, но и внешними проблемами. Необходимость достоверной оценки индикаторов деятельности налоговых органов представляется особенно острой в условиях бюджетной неопределенности ввиду волатильности мировых экспортных цен и санкционных ограничений, а также в условиях повышенного риска увеличения налоговых преступлений ввиду геополитической нестабильности.

Цель исследования состоит в проведении анализа существующих методик оценки индикаторов деятельности налоговых органов с последующим выявлением сильных и слабых сторон представленных методик, их систематизацией и совершенствованием.

Среди задач научной работы можно выделить следующие:

- провести поиск общедоступных авторских и принятой официальной методик оценки индикаторов деятельности налоговых органов;
- рассмотреть найденные методики на выявление закономерностей и противоречий в оценке деятельности налоговых органов;

– предложить собственную методику оценки деятельности налоговых органов.

Объектом исследования – индикаторы деятельности органов налоговой системы в части налогового администрирования. Предметом исследования – отечественные и зарубежные методики оценки эффективности и результативности деятельности налоговых служб.

Деятельность налоговых органов в качестве субъектов осуществления налогового контроля также закреплена законодательно. Однако, стоит отметить, что приведённые в НК РФ трактовки деятельности налоговых органов возможно не до конца раскрывают суть самой деятельности, что наводит на мысль об уточнении имеющихся в законодательстве определений при помощи экономической и правовой литературы.

### **1. Сопоставление и сравнение авторских методик оценки индикаторов деятельности налоговых органов**

Начать проведение анализа авторских методик оценки индикаторов деятельности налоговых органов хотелось бы с упоминания того, что разработкой методического инструментария для проведения оценки работы налоговых органов занимались многие исследователи. Рассматривая множества методик, предложенных научными деятелями в попытке решить вопрос определения эффективности налоговой деятельности, можно выявить одну тенденцию – большинство из них можно разделить на две крупные группы: методики с использованием одного показателя в качестве индикатора деятельности налоговых органов и, так называемый, «многокритериальный подход».

К примеру, А.Т. Щербинин в качестве комплексной оценки эффективности работы налоговых органов предлагает использовать *коэффициент начисления налогов*, рассчитываемый через долю самостоятельно начисленных плательщиком налогов в совокупности начислений в целом. Однако, в такой методике заметно опускается показатель фактической самостоятельной уплаты налогов и сборов налогоплательщиками, что ставит под сомнение всесторонность охвата проводимой налоговой деятельности [2].

Помимо этого, Г.Н. Карташова затрагивает в качестве критерия оценки деятельности налоговых органов такой индикатор, как *«резерв налогового потенциала»*. Оценка данного критерия, рассчитываемого через разность ожидаемой и реально перечисленной в бюджет суммой налоговых платежей, может быть использована в качестве необходимого индикатора деятельности налоговых органов, однако проблема заключается в отсутствии разработанной методики реалистичного прогноза ожидаемых налоговых поступлений, что затрудняет использование данного показателя [2].

Наконец, ученый А.Л. Анисимов находит решение проблемы выбора нужного индикатора в использовании *коэффициента фискальной эффективности налогового администрирования*, расчет которого проходит через отношение абсолютного объема налоговых поступлений к расходам на налоговое администрирование.

Описанные выше индикаторы методик с использованием одного показателя, а также формулы к ним представлены в соответствующей таблице 1.

Стоит отметить, что методики с использованием одного индикатора деятельности не всегда позволяют четко определить эффективность деятельности того или иного налогового органа – не говоря уже о налоговой системе в целом. Такое обстоятельство послужило принятию многими учеными решения об использовании многокритериального подхода в этом вопросе.

Затрагивая многокритериальные подходы к оценке индикаторов деятельности налоговых органов, можно обратиться к статье «Основные подходы к оценке эффективности налогового администрирования и контроля в условиях цифровизации» Е.В. Вылегжаниной. Следуя данной статье, можно сделать вывод о том, что даже наличие многих индикаторов (абсолютных и относительных показателей), дающих необходимую информацию о состоянии деятельности налоговых органов, могут не всегда давать возможность оценить эффективность



этой деятельности в целом. В связи с этим, целесообразно будет рассмотреть несколько методик из данной группы [1].

Таблица 1 – Индикаторы методик с использованием одного показателя

Показатель	Методика расчета	Формула расчета
Коэффициент начисления налогов ( $K_{нн}$ )	Доля самостоятельно начисленных плательщиком налогов ( $H$ ) в совокупности начислений в целом ( $CH$ )	$K_{нн} = H / CH * 100\%$
Оценка резерва налогового потенциала ( $Opn$ )	Разность ожидаемой ( $O$ ) и реально перечисленной ( $P$ ) в бюджет суммой налоговых платежей	$Opn = O - P$
Коэффициент фискальной эффективности налогового администрирования ( $K_{эа}$ )	Отношение абсолютного объема налоговых поступлений ( $НП$ ) к расходам ( $P$ ) на налоговое администрирование	$K_{эа} = НП / P * 100\%$

К примеру, А.А. Софьин предлагает использовать целых 14 коэффициентов для своей методики анализа результативности налоговых проверок. Использование коэффициентов оценки результативности вместе с матрицей попарных сравнений критериев представляется довольно трудоемкой методикой, позволяющей, тем не менее, создать ранжировку налоговых органов для построения их рейтингов в зависимости от эффективности проводимой деятельности.

Помимо этого, существует методика комплексной оценки эффективности налоговых проверок В.Г. Груздева, на основе частных показателей эффективности налоговой деятельности выстраивающая многоуровневый комплекс индикаторов деятельности налоговых органов. Подобная методика, ввиду использования многочисленных экспертных оценок, также значительно усложняет проведение оценки деятельности налоговых органов [1].

Е.В. Иванова предлагает методику оценки эффективности налогового администрирования с использованием показателей 3-х направлений – результативности, действенности и интенсивности. Показатели, подлежащие бальной оценке, можно использовать в качестве индикаторов для анализа работы региональных налоговых органов.

Таким образом, сравнение авторских методик оценки индикаторов деятельности налоговых органов позволяет сделать следующие выводы. Методики с использованием одного показателя относительно просты в использовании, но не всегда позволяют достоверно оценить налоговую деятельность. Вместе с тем, многокритериальные методики более широко рассматривают деятельность налоговых органов, но сам процесс рассмотрения нередко бывает затруднен ввиду использования многочисленных критериев.

## **2. Особенности официальной методики оценки индикаторов деятельности налоговых органов через показатели ФНС России за 2021 год**

Официальная методика оценки индикаторов деятельности налоговых органов, прежде всего, завязана на особенностях налогового контроля. Налоговый контроль, в свою очередь, осуществляется путем реализации налоговыми органами форм налогового контроля, приведенных в ст. 82 НК РФ. Анализ контрольной деятельности налоговых органов позволяет говорить о налоговой проверке как о наиболее результативной форме налогового контроля. Согласно статистическим данным Счетной палаты, по состоянию на I-ое полугодие 2022 года из 212,3 млрд рублей налоговых поступлений 63% приходится на налоговые проверки (43% на выездные и 20% на камеральные) [5].

Таким образом, налоговые проверки являются одним из ключевых направлений контрольной деятельности налоговых органов, позволяющей наиболее основательно

оценивать деятельность субъектов налоговой системы. Именно на повышении эффективности и результативности налоговых проверок, прежде всего, заостряет свое внимание ФНС России при разработке методик оценки индикаторов деятельности налоговых органов [5].

С *результативности выездных налоговых проверок* (ВНП) начинается и перечень показателей деятельности ФНС России за 2021 год, размещенный на соответствующем официальном сайте органа. Перечень оформлен в виде таблицы с указанием показателя, единицы измерения, ответственного исполнителя и планового значения на период. Единица измерения показателя установлена в процентах, налоговый орган характеризует результативность ВНП ( $R$ ) через «эффективность отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок на предмет выявления нарушений непосредственно в ходе выездных налоговых проверок». Формула индикатора представлена далее [4]:

$$R = K_{рвп} / K_{вп} * 100\% , \text{ где} \quad (1)$$

$K_{рвп}$  – количество результативных выездных налоговых проверок;

$K_{вп}$  – всего налоговых проверок.

Также ФНС приводит в качестве индикатора деятельности налоговых органов результативность контрольных мероприятий по соблюдению валютного законодательства ( $R_v$ ). Данный индикатор отражает результативность проверочных мероприятий по соблюдению валютного законодательства РФ. Расчет показателя приведен далее:

$$R_v = K_v / K_{ov} * 100\% , \text{ где} \quad (2)$$

$K_v$  – количество мероприятий с нарушениями валютного законодательства РФ;

$K_{ov}$  – общее количество проведенных контрольных мероприятий.

Наконец, официальная методика ФНС включает в перечень оценочных индикаторов соотношение объема задолженности по налоговым поступлениям к объему налоговых поступлений ( $CG$ ). Представленный показатель рассчитывается через соотношение задолженности отчетного периода ( $ЗД$ ) и суммы поступлений за этот же период ( $П$ ). Формула расчета показателя приведена далее [4]:

$$CG = ЗД / П * 100\% \quad (3)$$

Подводя итог, на основании приведенных индикаторов официальной методики ФНС можно сделать вывод о предпочтении налоговым органом использования модели соотношения результативных мероприятий к их общему числу.

### **3. Сравнение авторских и официальной методик, выявление ключевых моментов в обеих группах**

Таким образом, сравнивая авторские и официальную методики оценки индикаторов деятельности налоговых органов, можно выделить их ключевые моменты. Авторские методики исходя из полноты охвата деятельности налоговых органов подразделяются на методики с одним индикатором и многокритериальные. Одна из ключевых особенностей первой группы авторских методик оценки состоит в ее схожести с показателями методики ФНС: большинство индикаторов можно отнести к одному подходу оценки эффективности налогового администрирования – *совокупной оценке эффективности отдельных составных частей процесса налогового администрирования*. Данный подход предполагает суммирование трех групп эффективности – управления, планирования и контроля. Одной из составных частей эффективности контроля является *эффективность отбора налогоплательщиков для налоговой проверки*, рассчитываемая через отношение количества «нарушителей» к общему количеству налогоплательщиков. Сопоставляя индикаторы авторских методик с одним показателем и индикаторы методики ФНС (к примеру, коэффициент начисления налогов А. Щербинина и результативность ВНП), можно выделить их заметную схожесть в рамках предложенного подхода.

В свою очередь, классифицируя методику ФНС по группам авторских методик, ее можно отнести скорее к многокритериальному подходу, благодаря необходимости использования множества показателей для «полноты картины» в рамках одной методики.

Отдельно стоит отметить возможность классификации таких показателей, как коэффициент фискальной эффективности налогового администрирования А. Анисимова в рамках подхода сопоставления результатов с затратами, рассчитываемого через отношение прироста налоговых доходов и прироста расходов налоговых органов.

#### **4. Предложение собственной методики оценки индикаторов деятельности налоговых органов**

После рассмотрения существующих методик целесообразным будет предложить собственную методику оценки индикаторов деятельности налоговых органов. Поскольку индикаторы многокритериального подхода представляются сложными в использовании, можно использовать один универсальный критерий, но вмещающий в себя несколько показателей наиболее приоритетных видов деятельности налоговых органов. Пример такого индикатора представлен в следующей формуле:

$$Pcэ = \frac{\left( \frac{\sum D_{\text{вп}}}{\sum ВП} \right) + \left( \frac{\sum D_{\text{кп}}}{\sum КП} \right) + \left( \frac{D_{\text{вп}} + D_{\text{кп}}}{Чн} \right)}{3} \quad (4)$$

Представленный Показатель стоимостной эффективности ( $Pcэ$ ) представляет собой среднее арифметическое из суммы доначислений по выездным проверкам ( $D_{\text{вп}}$ ) на одну проверку ( $ВП$ ), по камеральным проверкам ( $D_{\text{кп}}$  и  $КП$  соответственно) и величины суммарных доначислений на одного налогоплательщика ( $Чн$ ). Подобный индикатор, измеряемый в рублях, включает в себя среднюю стоимостную оценку наиболее приоритетных форм налогового контроля и может быть использован в качестве показателя методики оценки индикаторов деятельности налоговых органов по проведению контрольной работы.

В рамках представленной научной работы на тему «Совершенствование методик оценки индикаторов деятельности налоговых органов» были описаны и сопоставлены авторские методики оценки, официальная методика ФНС России, выявлены их ключевые схожие моменты и отличия, а также предложена собственная методика с использованием одного показателя стоимостной оценки. Многокритериальный подход представляется более усложненным, но более глубоко описывающим деятельность налоговых органов.

#### **Библиографический список**

1. Дробышевская Л., Вылегжанина Е., Гребенникова В., Мамий Е. Основные подходы к оценке эффективности налогового администрирования и контроля в контексте цифровизации. Конспекты лекций по сетям и системам: Серия книг. - Том 136. Спрингер, Чам, Швейцария, 2021. – С. 95-111
2. Яшина Н.И. Методологический инструментарий определения эффективности налоговых проверок / Н.И. Яшина, Александров Е.Е. // Финансы и кредит. – 2016. – №17. – С. 28-39.
3. Григорьева К.С. Оценка эффективности налоговой системы Российской Федерации: учебное пособие / Григорьева К.С., Гринкевич А.М. – Томск: Издательский Дом Томского государственного университета, 2019. – 320 с.
4. Федеральная налоговая служба: официальный сайт. – 2021. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>
5. Счетная палата РФ: официальный сайт. – 2022. – URL: <https://ach.gov.ru/>  
*Научный руководитель – Вылегжанина Е.В., к.э.н., доцент.*

## **Сравнение систем налогообложения Канады и России**

**Веркеева Галина Владимировна**

*Брянский государственный университет им. академика  
И.Г.Петровского  
г. Брянск*

Рассмотрение зарубежного опыта налогообложения часто бывает полезной практикой, т.к. позволяет сравнить собственную систему с системами других государств, увидеть имеющиеся проблемы и предугадать грядущие, найти пути их решения или подчеркнуть идеи для оптимизации функционирующей системы налогов и сборов.

В данной работе рассматривается система налогообложения Канады в сравнении с российской, её сходства и различия, определяются выводы касательно того, можно ли выделить из опыта Канады что-то полезное для Российской Федерации. Это и представляет цель нашего исследования. Задачи работы:

- рассмотреть особенности функционирования канадской налоговой системы;
- опередить общие и отличительные характеристики российской и канадской систем налогообложения.

Объектом исследования выступают налоги и сборы, взимаемые в Канаде и России. Предмет исследования – элементы налогообложения по основным видам налоговых платежей. Среди методов исследования присутствуют монографический, сравнительный и аналитический.

Канада, как и Россия, имеет федеративный строй. Выделяются десять провинций – Альберта, Манитоба, Британская Колумбия, Новая Шотландия, Остров Принца Эдуарда, Нью-Брансуик, Онтарио, Ньюфаундленд и Лабрадор, Квебек и Саскачеван – и три территорий – Юкон, Нунавут и Северо-Западные территории.

Налоговая система Канады на данный момент представлена на трех основных уровнях:

- федеральном (общий для всех территориальных единиц);
- провинциальном (регламентируется региональными законодательными собраниями);
- местном (регламентируется местными законодательными собраниями);

В отличие от других федеративных государств, Канада в значительной степени децентрализована, и провинции и территории играют важную роль в экономической стратегии страны наряду с федеральным правительством [5]. В том числе стоит отметить преобладание в стране прямых налогов над косвенными.

На всей территории Канады контролем и организацией налогообложения занимается Канадское налоговое агентство. При этом саму величину некоторых ставок определяют правительственные органы провинций. Квебек является единственной провинцией, региональные органы власти которой самостоятельно устанавливают критерии и процент удержаний, а также регулируют сбор налогов [3].

В России все налоги и сборы закреплены Налоговым кодексом РФ (НК РФ), часть из них – федеральные – обязательны к уплате на всей территории страны, регионам разрешается только дополнять их отдельными льготами. Другая часть – региональные и местные – установлены в отношении порядка налогообложения НК РФ, но вводятся в действие региональными или местными органами власти. При этом обязательно учитывать федеральные льготы, установленные по каждому региональному и местному налогу [2].

Налоги в Канаде платят резиденты и другие лица, получающие доход в стране. Однако статус резидента для целей налогообложения может быть определён в каждом конкретном случае: если человек находится в стране более 183 дней в году, он автоматически становится резидентом на этот период. Такой же срок допускается для России в соответствии с налоговым

законодательством. Также могут быть учтены различные другие связи с Канадой, например, владение жилой недвижимостью или членство в различных клубах.

Главный налоговый платёж для физических лиц — это подоходный налог. В Канаде он имеет прогрессивную шкалу оплаты и по состоянию на 2023 год выглядит следующим образом:

- 15% – на первые \$50 197;
- 20,5% – от \$50 197 до \$100 392;
- 26% – от \$100 392 – \$155 625;
- 29% – от \$155 625 – \$221 708;
- 33% – от \$221 708;

В России ставка ниже – 13%, при превышении 5 млн. руб. – 15%, для некоторых доходов, получаемых сверх установленных нормативов – 35%. Для налоговых нерезидентов ставка составляет 30%, если они получают дивиденды по акциям – 15% [1].

С целью обеспечить социальную помощь своим гражданам, заработная плата и предпринимательская прибыль физических лиц в Канаде облагаются страховыми взносами:

- на пенсионное страхование;
- на случай потери работы или временной утраты трудоспособности;

В России же помимо этого также выделяются отчисления на обязательное медицинское страхование, а с 2023 года все три категории выплат объединены в один Единый социальный фонд.

Общая сумма пенсионного страхования в Канаде является результатом комбинации вычета 5,1% из брутто-зарплаты работника, будущих пенсионных взносов до \$2 749 и дополнительных взносов работодателя. В России тариф выше и составляет 30%, предельная база также предусмотрена, но при её превышении снижается тариф до 15,1%, выплаты на социальное страхование начисляются по-прежнему.

Самозанятые граждане и предприниматели оплачивают двойную ставку 10,2% за собственный счёт, но не более \$5 498. В провинции Квебек ставка налога немного выше и составляет 5,55% для наёмных лиц и их нанимателей. В Российской Федерации установлен фиксированный платёж для таких лиц, пересматриваемый ежегодно.

Прибыль компаний облагается налогами на федеральном и региональном уровнях, причём нагрузка зависит от размера годового оборота и количества связанных предприятий.

Отдельного упоминания заслуживает налог на добычу полезных ископаемых, он же НДС. Налогоплательщик сам рассчитывает и уплачивает его, за исключением, когда плательщик освобождён от уплаты налога или, когда ископаемое в принципе им не облагается. При этом в каждом субъекте свои нормы по этому налогу, хотя правительство Канады и старается унифицировать их. Например, в Британской Колумбии НДС не облагается земля, торф, гравий, песок, мергель и глина. Уплата налога происходит в два этапа. На первом взимаются 2% от текущей выручки, на втором – 13% от чистого дохода, за исключением уже уплаченной ранее суммы. А в некоторых случаях сумма налога распределяется между коренными общинами, которые имеют соглашение о разделе доходов с провинциями, например, такое имеет место быть в Онтарио, где присутствуют уже свои ставки по НДС, свои льготы и другие особенности исчисления и уплаты.

Аналогом НДС в Канаде является «налог на потребление», федеральная ставка которого равна 5%, но в таких провинциях как Нью-Брансуик, Ньюфаундленд и Лабрадор, Новая Шотландия и Онтарио вместо него действует «налог с продаж» по ставке от 13% до 15%, который является результатом объединения налога на потребление и провинциального налога. Этот «провинциальный налог с продаж» присутствует и у некоторых субъектов с федеральной ставкой и варьируется от 6% в провинции Саскачеван и до 9,975% в Квебеке [6]. При этом налог будет исчисляться в зависимости от провинции, в которой он был произведён, если это товар местного производства, или из которой был завезён, если товар импортный.

Это в свою очередь создаёт весёлую ситуацию, когда чтобы узнать конечную сумму за товар, тебе нужно знать не только ставку налога, но и место происхождения блага. От этих налогов, кстати, освобождены компании с доходом менее \$30 000, хотя при желании можно подать заявку на регистрацию в качестве плательщика. В России с НДС немного проще, т.к. независимо от региона, ставки будут одни и те же, 0%, 10% и 20%, всё будет зависеть исключительно от самого товара, работы или услуги.

Несмотря на высокие налоговые ставки и повторение определённых взносов на федеральном и провинциальном уровнях, в Канаде довольно много льгот и вычетов. Частные лица с годовым доходом менее \$7 500 целиком освобождаются от налога. Также налоговую базу можно уменьшить при помощи расходов на обеспечение несовершеннолетних детей до шестнадцати лет, образование, переезд на расстояние более сорока километров, включая выплаты по социальному обеспечению, благотворительные нужды и надбавки за влияние климата для сельских общин [7]. В России не установлен минимальный необлагаемый доход, но выделены поступления физическим лицам социальной направленности, которые не облагаются вообще.

Помимо этого, компенсации положены при: уходе за инвалидами или пенсионерами; семьям с детьми; с неработающим супругом; при покупке первого жилья; при тратах на медицину более 3% дохода.

В России также предусмотрен ряд вычетов: стандартные на детей, социальные - на лечение и обучение, имущественные - на покупку и продажу жилья, и профессиональные - для предпринимателей в виде произведенных расходов и др.

Учитывая всю вышеприведённую информацию, можно сделать несколько выводов. Обе системы налогообложения имеют практически одинаковые налоги и сборы, несмотря на повторение в Канаде некоторых налогов, как на федеральном, так и на провинциальном уровнях, например, подоходный налог с населения, акцизы, налог на прибыль корпораций.

В российской налоговой системе также различают три уровня бюджета: федеральный, региональный и местный. Однако, в отличие от Канады, это различие относится не к бюджету, в который зачисляются платежи, а к уровню правительства, который эти платежи регулирует. [4].

Налоговые полномочия обеих составляющих государственной власти Канады – федеральной и провинциальной – конституционно разграничены, в то время как в России не регламентируется различие налоговых полномочий как таковое, лишь закреплено положение о совместной компетенции Федерации и её субъектов в налоговой сфере.

В Канаде две системы администрирования сбора налогов работают параллельно и независимо друг от друга, отчитываясь перед федеральным правительством и правительствами провинций. В России единая налоговая служба и она администрирует как федеральные, так и региональные и местные налоги.

Канадская модель – это модель, в которой и федеральное правительство, и правительства провинций имеют право взимать налоги, причём федеральное и провинциальные правительства одновременно используют одну и ту же налоговую базу. Российская налоговая модель построена на доминировании федерального налогообложения, но предоставляет региональным органам власти некоторые права по определению налоговой базы и ставок. [7].

Зарубежный опыт налогообложения на примере Канады показывает, что доля децентрализации налогообложения для больших территорий является хорошим вариантом, так как способствует развитию региона, потому что некоторые суммы налогов будут идти, в том числе и в бюджет самих провинций и территорий. Однако всё же стоит отметить, что подобное решение приносит и ряд неудобств, к примеру, отсутствие включения НДС в конечную стоимость товаров, работ, услуг, поскольку в каждой провинции установлены свои ставки налога.

Так как Канада с Россией имеют ряд сходств в виде обширной территории, сопутствующий этому федеративный строй и перекликивания некоторых налогов и льгот, мы считаем, что адаптировать удачные решения с введением изменений, компенсирующих неудачные, вполне реально. К примеру, можно зачислять некоторую часть налога на добычу полезных ископаемых или налога на добавленную стоимость в региональный бюджет, но не дублировать сам налог на региональном уровне. Это позволит регионам развиваться и быть более самостоятельными субъектами федерации.

**Библиографический список**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Дворецкая Ю.А., Дедова О.В., Ермакова Л.В., Катков Ю.Н., Ковалева Н.Н., Кузнецова О.Н., Мельгуй А.Э. *Налогообложение юридических и физических лиц.* - Брянск, 2019.
3. Кострыкина Н.С., Кoryтин А.В., Мелкова Е.В. Подходы к налогообложению добычи меде- и никельсодержащих руд на примере зарубежного опыта // *Правоприменение.* – 2021. – Т.5, № 4.
4. Любимов Н.А., Мухамбеталиева О.Р., Черноусова К.С. Сравнительный анализ налоговых систем России, Канады, Швейцарии и Южной Кореи // *Международный журнал гуманитарных и естественных наук.* – 2020. – №4-1.
5. Официальный сайт Налогового агентства Канады // Government of Canada -URL: <https://www.canada.ca/en/revenue-agency/cra-canada.html>
6. Sales Tax Rates in Canadian Provinces and Territories // TaxTips - URL: <https://www.taxtips.ca/salestaxes/sales-tax-rates-2022.htm>
7. The Tax System in Canada // Dynamic Funds - URL: [https://dynamic.ca/eng/snapshots/newcomer/newcomer\\_taxsystem.html](https://dynamic.ca/eng/snapshots/newcomer/newcomer_taxsystem.html)

*Научный руководитель - Дедова О.В., к.э.н., доцент*

## **Зарубежный опыт налогообложения игорного бизнеса**

**Ветрова Анжелика Андреевна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Игорный бизнес – это деятельность, направленная на получение денежных средств за счет азартных игр. Актуальность выбранной темы заключается в том, что он во все времена вызывал двойное отношение – с одной стороны является хорошим источником доходов бюджетов государств, с другой – несет общественную опасность, из-за которой его всегда и пытались ограничить, в том числе с помощью налогообложения.

Целью данного проекта является рассмотрение налогообложения в зарубежных странах, которое связано с игорным бизнесом. В качестве объекта выступает система налогообложения игорного бизнеса в зарубежных странах, а предмет исследования - эффективность системы налогообложения игорного бизнеса в зарубежных странах.

Задачи: изучение и анализ информации об опыте и условиях налогообложения игорного бизнеса в зарубежных странах. Методика исследования: сбор и анализ полученной информации из различных источников. Рассмотрим зарубежный опыт налогообложения на примере Китая (Макао), Германии, Испании и Великобритании. В Китае азартные игры строго запрещены, одним из двух мест для развития такой деятельности является Макао. В

настоящее время город является крупным свободным внешнеторговым портом и независимой налоговой зоной и сохраняет принципы свободной торговли. Игорный бизнес является одним из привлекательных для инвесторов и туристов со всего Азиатского региона [3].

Владельцы игорных заведений обязаны платить специальный налог в размере 35% от валового дохода от азартных игр, который подлежит уплате до 10 числа каждого месяца.

В дополнение к упомянутому специальному налогу, операторы азартных игр обязаны выплачивать 2% от своего валового дохода в общественные фонды, способствующие культурному, научному, социальному, экономическому и образовательному развитию, а также 3% на финансирование городского развития, продвижения туризма и социального обеспечения. Кроме того, с комиссионных или других компенсаций, выплачиваемых организаторами игр, взимается налог в размере 5%.

Специальный сбор, взимаемый в случае, если игровой стол или слот не достигают минимального годового валового дохода, что соответствует специальному налогу на азартные игры, взимаемому с разницы между полученным валовым доходом от игр и минимальным валовым доходом за стол (724,224 тыс. долларов США) и автомат (37,111 тыс. долларов США), устанавливается по распоряжению главы исполнительной власти.

Игорный бизнес Германии – это легальная сфера деятельности, которая урегулирована на законодательном уровне и развивается во всех землях страны. Тем не менее, немецкий азартный рынок на сегодняшний день не вполне соответствует требованиям Европейского Союза, а потому правовая часть организации игорной индустрии требует корректировок.

В Германии особенностью налогообложения азартных игр является то, что оно в определенной степени зависит от законов и правил на соответствующем административно-территориальном образовании. Это говорит о том, что налоговые ставки различаются по всей стране. В 2021 году был введен налог в размере 5,3% на спорт и скачки, также виртуальные игровые автоматы и онлайн-покер. Поскольку налог вычитается из налоговой базы, эффективная ставка составляет 5,03%. Операторы наземных казино освобождены от корпоративного налогообложения, но должны платить налоги с валового дохода от игр и налога на прибыль. Они варьируются от 20% до 80% в зависимости от территории. Некоторые земли вводят дополнительные сборы и применяют прогрессивные налоговые ставки в зависимости от экономических возможностей оператора казино.

В дополнение к обычным корпоративным налогам, операторы офлайн-игровых автоматов должны платить муниципальный налог на развлечение. В зависимости от закона соответствующего муниципального образования операторы игровых автоматов облагаются налогом в размере 12%-20%.

Владельцы букмекерских контор облагаются налогами по ставке в размере до 3%. Муниципалитеты уполномочены их вводить на местном уровне. Налог на букмекерские конторы применяется независимо от федерального налога на спорт.

Испания является большим поклонником футбола. Этим и объясняется их страсть к беттингу. Поэтому букмекерские конторы здесь не останутся без прибыли. Не грозит это и казино, так как принятие Испании в Европейский союз в 1985г. позитивно отразилось на развитии экономики и привело к увеличению количества игорных заведений. На данный момент индустрия азарта является весомой частью дохода государства.

В стране налоги на азартные игры взимаются с операторов, то есть с физического или юридического лица, которое имеет соответствующую лицензию на азартные игры. Они обязаны ежеквартально платить налоги на азартные игры с игрового автомата в регионе, в котором он используется. Это ежегодная фиксированная сумма, которая варьируется от региона к региону, в зависимости от типа автомата, в среднем в год уплачивается 3,5 тыс. евро. Налоги на казино основаны от валового дохода от игр за деятельность в настольных играх. Эти налоги уплачиваются ежеквартально. Так например, в Андалусии ставка может варьироваться с 15%



до 58% (в зависимости от дохода). Операторы спортивных игр платят переменный налог, например, 10% в Мадриде.

Также операторы азартных игр должны платить единовременный административный налог в связи с предоставлением разрешений. Деятельность в сфере азартных игр не облагается налогом на добавленную стоимость (далее НДС), но операторы азартных игр должны оплатить НДС за любые другие услуги, которые были приобретены у третьих лиц. Корпоративный налог, ставка которого равна 10%, и налог на экономическую деятельность применяются к их деятельности и местоположению.

К азартным играм онлайн применяется ставка 20%. Игроки или победители призов должны задекларировать свой доход, если он более 40 тыс. евро, то они обязаны заплатить налог по ставке 20%. Азартные игры в Соединенном Королевстве – это почти традиция. Британцы любят играть в свои любимые виды спорта, например, в футбол, теннис и конные скачки, поэтому они ставят на них деньги. Как и в большинстве современных стран, наибольший доход в Великобритании приносят казино и онлайн-игры, а самыми популярными являются бинго и видеослоты. Только в стране насчитывается около 9 000 легальных букмекерских контор и более 100 000 сотрудников игровой индустрии.

Приведем пример налоговых ставок Великобритании в 2022 году (табл. 1).

Таблица 1 – Сведения о размере налоговых ставок [5]

Налог		Налоговая ставка, %
Общий налог на ставки	с фиксированными коэффициентами и тотализатором	15
	с финансовым спредом	3
	с распределением	10
	комиссионный сбор, взимаемый биржами ставок с пользователей, являющимися гражданами Великобритании	15
Налог на удаленный гемблинг		21

Из таблицы 1 видно, что налоговые ставки довольно различны. Самой низкой является ставка с финансовым спредом равная 3%, при этом наибольшая ставка налога - 21%, по которой облагается удаленный гемблинг. В Великобритании необходимо платить пошлину за азартные игра в наземных казино, данные представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Сведения о размере валового дохода и налоговых ставок [5]

Показатели	Валовый доход от азартных игр, млн. фунтов стерлингов	Налоговая ставка, %
Пошлина за азартные игры в наземных казино	Первые 2,686	15
	Следующие 1,852	20
	Следующие 3,242	30
	Следующие 6,845	40
	Остаток	50

Из таблицы 2 видно, что размер пошлины напрямую зависит от валового дохода от азартных игр.

Также необходимо отметить «налог на экономические преступления», уплачиваемый организациями, деятельность которых регулируется в целях борьбы с отмыванием. Сбор будет выплачиваться в виде фиксированной платы, основанной на диапазоне размеров, в который попадет организация, исходя из их доходов в Соединенном Королевстве. Существует четыре размерных диапазона:

- небольшие фирмы (доход в стране менее 10,2 млн. фунтов стерлингов) – освобождены;
- средние фирмы (доход в стране от 10,2 млн. фунтов стерлингов);
- крупные фирмы (доход в стране от 36 млн. фунтов стерлингов до 1 млрд. фунтов стерлингов);
- очень крупные фирмы (доход в стране превышает 1 млрд. фунтов стерлингов);

Сбор сначала будет взиматься с юридических лиц, деятельность которых регулируется в течении года с 1 апреля 2022 г. по 31 марта 2023 г., и сумма, подлежащая уплате, будет определяться исходя из размеров на основе их доходов в Великобритании за периоды, заканчивающиеся в этом году. Суммы будут выплачиваться после окончания каждого финансового года. Таким образом, первые выплаты будут произведены в финансовом году с 1 апреля 2023 года по 31 марта 2024 года. Сбор взимается Комиссией по азартным играм.

Подводя итоги, можно сказать, что игровой бизнес является хорошим источником доходов бюджетов каждого государства. При этом азартные игры представляют общественную опасность, поэтому страны стараются добавить и повысить налоговые ставки, чтобы предотвратить нарушения законов и правил.

#### Библиографический список

1. Бобошко Н.М., Разуваева А.О. Сравнительный анализ государственного регулирования и контроля игровой деятельности в российской федерации и за рубежом // Инновационное развитие экономики. - 2022. - №1-2. - С. 358 – 362.
2. Гудиева Т.Т. Характеристика зарубежного опыта игорного налогообложения // Проблемы современной науки и образования. - 2013. - №3. - С. 84-89.
3. Медведева Р.С., Шишкин В.Г. Игровой бизнес Макао: проблемы и перспективы // Наука. Технологии. Инновации. - Новосибирск: НГТУ, 2018. - С. 556-559.
4. Молокаева Б.Б. Региональные налоги российской федерации и их аналоги в немецкой практике // Студенческий научный форум: Материалы IX Междунар. научн. конф. – М, 2017.
5. Gambling Laws and Regulations Report 2023 United Kingdom [Электронный ресурс]. – URL: <https://iclg.com/practice-areas/gambling-laws-and-regulations/united-kingdom>.

*Научный руководитель – Куликова И.В., к.э.н., доцент*

## **Оплата труда работников медицинских организаций региона в условиях трансформации**

**Вишнева Анастасия Васильевна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Здравоохранение – это важная часть жизни каждого человека. От качества здравоохранения зависят факторы смертности, продолжительности и качество жизни населения. Поэтому поддержка медиков, их вовлечение в работу и мотивация являются приоритетной задачей любого руководителя медицинской организации.

В Алтайском крае работают свыше 50 тысяч работников в сфере здравоохранения, из них более 30,5 тысяч – это медицинские работники. В табл. 1 представлены сведения о численности медицинских работников в организациях, подведомственных Министерству здравоохранения Алтайского края.

Положение по оплате труда медицинских работников Алтайского края, работающих в подведомственных Министерству здравоохранения Алтайского края, утверждено Приказом Министерства № 386 от 14.12.2018 [1]. В нем прописаны структура заработной платы, минимальная величина окладов отдельных категорий медицинских работников. В частности, структура заработной платы медицинских работников состоит из оклада (оклад определяется в разрезе ПКГ (профессиональных квалификационных групп)), повышающих коэффициентов к нему, выплат компенсационного характера (выплаты работникам, которые работают во

вредных и/или опасных условиях труда (наносящим вред здоровью); районный коэффициент (выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями); выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий/должностей, сверхурочной работе, работе в ночное время и при выполнении работ в прочих условиях); доплаты за работу со сведениями, составляющими государственную тайну; персонифицированная доплата) и стимулирующего характера (выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, качество выполняемых работ, стаж непрерывной работы (выслугу лет), наличие квалификационной категории, ученой степени, почетного звания, премиальные выплаты по итогам работы за период (месяц, квартал, год) и др.

Таблица 1 – Численность и структура медицинских работников в медицинских организациях, подведомственных Министерству здравоохранения Алтайского края, в 2022 г.

Категории медицинского персонала	Численность работников	
	человек	% к итогу
Врачи	7 656	25,06
Средний медицинский персонал	19 830	64,92
Младший медицинский персонал	3 060	10,02
Итого по организациям	30 546	100,00

Практически в каждом медицинском учреждении существуют рабочие места, условия труда которых относятся к определенному классу вредности. Выплата за вредность может достигать до 40% оклада, тем самым увеличивая среднюю заработную плату работника. Алтайский край относится к местности с особыми климатическими условиями, соответственно, на заработную плату начисляется районный коэффициент, величина которого варьирует от 1,15 до 1,25 в зависимости от муниципального образования размещения медицинской организации (их подразделений).

В наше время все еще существует риск заболевания коронавирусной инфекции, поэтому медицинские работники все еще подвержены риску заражения данной инфекцией. В середине 2022 г., в соответствии с постановлением Правительства РФ от 15 июля 2022 г. №1268 [2], в Приказ был включен пункт о выплатах для работников оказывающих медицинскую помощь по диагностике и лечению новой коронавирусной инфекции. Тем самым, у работников данного звена появилась выплата в размере 25,0% от оклада. Существуют также выплаты за квалификационную категорию, они могут быть от 8% оклада (за вторую категорию) и до 24% оклада (за высшую категорию).

Таблица 2 – Соотношение средней заработной платы медицинских работников и заработной платы наемных в среднем по всем отраслям экономики Алтайского края в 2018-2021 гг., %

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	
Средняя заработная плата работников в Алтайском крае, руб.	23 123	24 815	27 523	
Процент средней заработной платы отдельных категорий медицинских работников к средней заработной плате по региону, %	врачи	231,8	235,4	214,0
	СМП	122,1	132,2	117,3
	ММП	107,0	115,4	100,9

Ежегодно, Министерство здравоохранения ставит цель достижения заработной платы по категориям медицинского персонала по указу Президента РФ № 597 [3]. За 2022 г. по Алтайскому краю достижение выполнено (соотношение с заработной платой по региону по врачам 200%, по среднему и младшему персоналу 100%) по данным, размещенным на официальном сайте Министерства здравоохранения Алтайского края [4]. В таблице 2 представлено отношение средней заработной платы медицинских работников к средней заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц 2019-2021 гг. Исходя из данных таблицы, можно сделать заключение, что Алтайский край достигает показатели ежегодно, однако региональные исследования в области финансов медицинских организаций свидетельствуют о том, что в случае недостаточности

финансовых ресурсов у отдельных организаций, необходимость соблюдения пропорций по заработной плате их работников и средней по региону заработной платы сопровождается существенным ухудшением финансового состояния учреждений, особенно в сельской местности [5, 6].

С 31 декабря 2022 г. вступило в силу Постановление Правительства РФ № 2568 [7]. Специальная социальная выплата рассчитана для медицинских работников медицинских организаций по категориям, определенным в Постановлении, выплачивается с января 2023 г. Данная выплата не входит в заработную плату работника, так как она начисляется социальным фондом, но благодаря ей доходы медицинских работников существенно повысятся. Ежемесячно с начала 2023 г. работник получает от 4,5 тыс. руб. до 18,5 тыс. руб. (в зависимости от категории и места работы). Таким образом, можно отметить, что заработная плата медицинских работников складывается из многих составляющих, которые влияют на его среднюю заработную плату. Существуют возможности повысить свой доход за счет продолжительного времени работы, заслуженных наград, а также за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (к примеру, ночные дежурства). При этом государство ежегодно пересматривает/дополняет варианты материальной поддержки работников здравоохранения.

#### Библиографический список

1. Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников медицинских организаций, подведомственных Министерству здравоохранения Алтайского края: Приказ Министерства здравоохранения Алтайского края от 14.12.2018 № 386 (ред. 30 авг. 2022 г.) // Доступ из справ.-прав. системы «Гарант».

2. О порядке предоставления компенсационной выплаты отдельным категориям лиц, подвергающихся риску заражения новой коронавирусной инфекцией: Постановление Правительства РФ от 15.07.2022 № 1268 // Доступ из справ.-прав. системы «Гарант».

3. О мероприятиях по реализации государственной социальной политики: Указ Президента РФ от 07.05.2012 № 597 // Доступ из справ.-прав. системы «Гарант».

4. О достижении целевых показателей уровня заработной платы отдельных категорий работников бюджетного сектора экономики (пп «б» п. 2 перечня поручений Президента РФ от 10.12.2022 № Пр-2360) [Электронный ресурс]. – URL: [http://zdravalt.ru/management/execution-orders/2023-god/o-dostizhenii-tselevykh-pokazateley-urovnya-zarabotnoy-platy-otdelnykh-kategoriy-rabotnikov-byudzhet.php?sphrase\\_id=237439](http://zdravalt.ru/management/execution-orders/2023-god/o-dostizhenii-tselevykh-pokazateley-urovnya-zarabotnoy-platy-otdelnykh-kategoriy-rabotnikov-byudzhet.php?sphrase_id=237439).

5. Воробьев С.П. Дифференциация медицинских организаций сельских территорий Алтайского края по объемам финансирования // Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – 2021. – №19. – С. 62-67.

6. Воробьев С.П., Воробьева В.В. Динамика и структура кредиторской задолженности медицинских организаций региона // Экономическое развитие региона: управление, инновации, подготовка кадров. – 2021. – №8. – С. 81-83.

7. О дополнительной государственной социальной поддержке медицинских работников медицинских организаций, входящих в государственную и муниципальную системы здравоохранения и участвующих в базовой программе обязательного медицинского страхования либо территориальных программах обязательного медицинского страхования: Постановление Правительства РФ от 31.12.2022 №2568 // Доступ из справ.-прав. системы «Гарант».

*Научный руководитель – Воробьева В.В., к.э.н., доцент*

## **Экономическая сущность налога на добавленную стоимость**

**Войтус Антон Михайлович**

*Поволжский институт управления филиал РАНХиГС  
г. Саратов*

Известно, что налоги являются необходимым и обязательным звеном развития экономических отношений в обществе, начиная с момента возникновения государств, потому что каждому из них требуются ресурсы для реализации своих функций и удовлетворения потребностей общества. И в данном случае такими источниками ресурсов являются средства, взимаемые государством в качестве налогов. Можно сказать, что налоги являются материальным условием существования государства. Рассматриваемый налог на добавленную стоимость является немаловажным среди федеральных налогов, а также, играющий большое значение в процессе формирования доходной части федерального бюджета, а это, к тому же, означает - огромную и важную роль в социально-экономическом направлении развития нашего государства. Нельзя не сказать, что НДС входит в категорию косвенных налогов, занимая важную позицию в их составе, и выступает одним из стабилизаторов платежеспособного спроса и перераспределения общественных благ, а также способом разделения налогового бремени между налогоплательщиками.

В связи с этим, актуальность темы состоит в существующих противоречиях, связанных с данным налогом, а именно сложности администрирования, так как он является наиболее непростым для расчета и контроля, а также различные проблемы учета, заключающиеся в невозможности обеспечения полноты поступлений налога в бюджет, поэтому проблемы теоретического и практического использования практик учета и контроля в целях полного пополнения бюджета от данного вида налога наиболее актуальны.

Целью исследования является изучение и анализ социально-экономической сущности НДС.

Для достижения поставленной цели необходимо решить задачи, связанные с:

- 1) Изучением понятия и особенностей НДС;
- 2) Анализом поступления НДС в бюджет.

Объектом исследования в данной работе выступает налог на добавленную стоимость.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие между государством и налогоплательщиком в результате взимания НДС.

При исследовании аспектов данной работы были использованы такие методы, как: сравнение, классификация, обобщение, анализ и синтез и экономико-статистические методы.

Налог на добавленную стоимость является косвенным налогом, то есть уплачивается покупателями сверх основной суммы установленной стоимости товара, работы или услуги.

Кроме того, НДС представляет собой важный налоговый инструмент, способный обеспечивать экономический рост страны. Это можно объяснить тем, что данный налог занимает существенную позицию в составе налоговой системы, поскольку является главным налогом среди прочих по объему и размеру сборов.

И на сегодняшний день в отношении влияния на экономику роль налога на добавленную стоимость неоспорима. Разбирая детальнее специфику налога, а конкретнее его принадлежность к категории «косвенные», можно заметить, что влияние на доход носителя налога происходит опосредовано, а не прямо, через расходы, которые, в свою очередь, входят в стоимость конечного товара (работы или услуги).

В этом контексте налог на добавленную стоимость имеет множество уровней и это проявляется в том, что он взимается на каждом из этапов канала товародвижения, когда участники процесса движения товаров от производителей к потребителям уплачивают налог в зависимости от степени вклада и увеличения стоимости потребленных ресурсов. Другими словами, все вспомогательные расходы, как например: арендная, заработная плата, различные

платежи по процентам, имеющие отношение к производству, а также перепродажи конечных товаров, приводят к надбавке цены продукта для конечного покупателя.

Рассмотрим долю НДС в налоговых доходах федерального бюджета в период с 2019 по 2021 гг. (таблица 1).

Таблица 1 – Доля НДС в налоговых доходах федерального бюджета в период 2019-2021 гг. тыс. руб.

Показатели	Сумма		
	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Налоговые доходы	12380155872	10703976750	15474383777
Налог на добавленную стоимость	4257770868	4268627188	5479254121
Доля НДС в налоговых доходах, %	34,39	39,88	35,41

Для экономики страны важность данного налога состоит в его нормальном функционировании, так как он является одним из самых главных источников формирования доходной части бюджета.

В настоящем налоговом законодательстве в качестве инструмента поддержки субъектов малого предпринимательства выступает «право организаций и индивидуальных предпринимателей на налоговые освобождения от уплаты НДС, если сумма выручки от реализации продукции организаций и ИП за 3 предшествующих последовательных месяца в совокупности не превысила 2 млн рублей (без учета НДС)» [1]

Между тем, выделяют 5 налоговых ставок по НДС (рис. 1)



Рисунок 1 – Ставки налога на добавленную стоимость

Стоит обратить внимание на то, что льготы по НДС, предусмотренные статьей 149 НК РФ, по сути, как отмечает Пансков В. Г., «можно разделить на три группы:

- реализация конкретных видов товаров, работ и услуг;
- реализация товаров, работ и услуг конкретными категориями налогоплательщиков;
- выполнение конкретных операций налогоплательщиком данного налога.» [2, 153]

Квартал является установленным налоговым периодом по НДС для всех налогоплательщиков без исключений.

НДС является не только одним из федеральных и косвенных налогов в России, но также и наиболее сложным для понимания, расчета и уплаты.

Он имеет ряд особенностей. Уплата НДС переносится на конечного потребителя, так как налог уже включен в стоимость товаров, работ, услуг. Ко всему прочему, особенностью является то, что итоговая сумма НДС представляет собой разницу между суммой исходящего НДС и суммой входящего НДС.

Еще одной особенностью данного налога является то, что необходимость его уплаты устанавливается с тех товаров и услуг, которые реализуются внутри страны, а для экспортных товаров сумма НДС подлежит возврату.

Рассмотрим данные статистической налоговой отчетности, а именно форму N 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за 2019–2021 года. Данные по поступлениям НДС в бюджет РФ за 2019–2021 года представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика поступлений и начислений НДС в федеральный бюджет РФ [3]

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Начислено к уплате, млрд руб.	4309,6	4 402,2	5 597,8
Поступило в федеральный бюджет РФ, млрд руб.	4257,8	4 268,6	5 479,3
Собираемость, %	98,79	96,97	97,88

За рассматриваемый промежуток времени относительно стабильно держится на уровне 96–98%, что говорит о том, что уплата данного налога находится на достаточно высоком уровне.

Далее рассмотрим динамику поступлений НДС в бюджет РФ на товары, реализуемые на территории РФ и НДС на товары, ввозимые на территорию РФ. Данные по динамике поступлений представлены ниже в таблице 3.

Таблица 3 – Темпы роста и темпы прироста поступлений НДС за 2020–2021 гг. [3]

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Поступило в федерал. бюджет РФ, млрд руб.	4257,8	4 268,6	5 479,3
Темп роста, %	-	100,25	128,36
Темп прироста, %	-	0,25	28,36

Таким образом, сумма поступлений и темпы роста с 2019 г. по 2020 г. показывают незначительный рост, инфляция в 2020 г. была на уровне 4,9%, а сумма налогов увеличилась всего на 0,25%, прежде всего это связано с нагрянувшей в этом году пандемией. Однако темпы роста с 2020 г. по 2021 г. имеют положительную динамику произошло увеличение на 28,36%, инфляция в 2021 году была на уровне 8,4%, поэтому данный рост можно назвать существенным, связано это прежде всего с восстановлением экономики, спад которой произошел в 2020 г., а также с ростом потребительских цен на товары, развитие торговых онлайн площадок, а также улучшение налогового администрирования, связанного с улучшением комплекса АСК НДС-3.

Рассмотрим динамику сумм НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, и НДС на товары, ввозимые на территорию РФ.

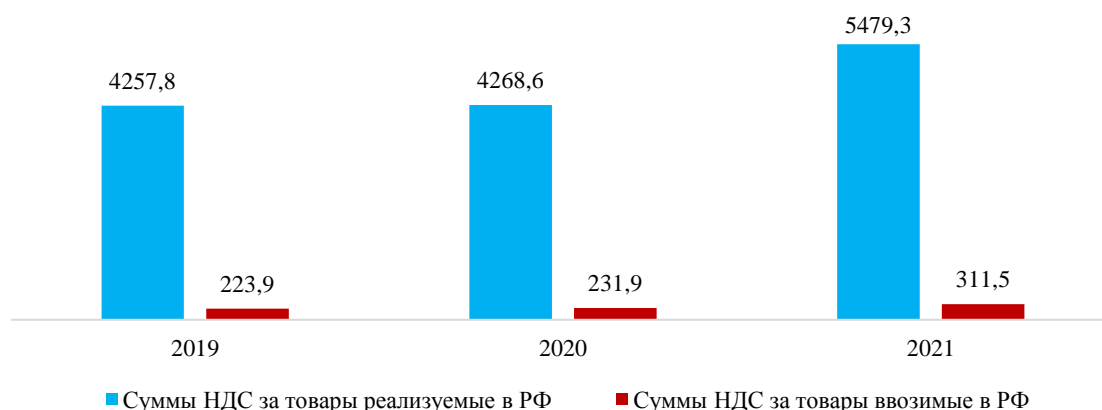


Рисунок 2 – Суммы поступлений НДС в федеральный бюджет Российской Федерации

Можно заметить, что поступления сумм поступлений НДС на товары, реализуемые на территории РФ, значительно превышают в несколько раз суммы НДС на товары, ввозимые на территорию РФ.

Таблица 4 – Динамика поступлений НДС на товары, ввозимые на территорию РФ за 2019–2021 гг. [3]

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.
НДС на товары, ввозимые на территорию РФ, млрд руб.	223,9	231,9	311,5
Темп роста, %	-	103,57	134,32
Темп прироста, %	-	3,57	34,32

По данным таблицы 4, можно заметить, что суммы поступлений с 2019 года по 2020 увеличились на 8 млрд руб., а с 2020 по 2021 год рост составил 79,6 млрд руб. Темп роста за данные периоды составили 3,57% и 34,32% соответственно.

В заключение можно сделать вывод о том, что налог на добавленную стоимость обладает как сильными сторонами, заключающимися в основном в том, что он является главным налогом среди прочих по объему и размеру сборов занимает наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов федерального бюджета РФ. Однако он имеет и недостатки, в частности, те, которые касаются его администрирования и контроля уплаты. И здесь речь идет о сложности его учета и контроля в полном объеме. Тем не менее, политика государства нацелена на улучшение и развитие систем мониторинга, а также контроля поступлений сумм НДС, в том числе, особое внимание будет направлено и на поиски путей решения проблем с недобросовестными налогоплательщиками.

Таким образом, проанализировав поступления по НДС в бюджет РФ, заметим, что за рассматриваемые периоды 2019–2021 гг. объем сумм поступлений в бюджет имеет тенденцию увеличения. Рассчитанная собираемость налогов также показала средний уровень больше 97%, что говорит о достаточно высоком уровне уплаты.

Кроме того, произошло ужесточение государственного администрирования со стороны ФНС. Так, например, была запущена новая версия системы АСК НДС-3, отмечается, что она на 90% превосходит предыдущую версию. С помощью данной программы ФНС способна находить ошибки в декларациях, а также выявлять рискованные и нереальные операции, использованные организациями и ИП.

На рост НДС сильное воздействие оказала пандемия, вызванная новой коронавирусной инфекцией (COVID-19). Самоизоляция, которая вводилась на территории РФ, привела к тому, что динамика онлайн- торговли за последние несколько лет увеличилась, так как, сидя дома, потребители начали тратить больше денежных средств, чем обычно. Также в несколько раз увеличилось число новых клиентов онлайн-площадок, что соответственно сказалось на росте сумм поступлений НДС.

#### Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 г. №117-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1: учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: Изд-во Юрайт, 2022. – 354 с.
3. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)
4. Кизимов А. С., Лавров С. В., Павленко С. П. Проблемные аспекты налога на имущество организаций // Налоговая политика и практика. – 2020. – № 1. – С. 50–53.

*Научный руководитель – Жирова Г.В., к.э.н., доцент.*



## **Риск-ориентированный подход в выездном налоговом контроле Краснодарского края**

**Георгиади Вероника Константиновна**

*Кубанский государственный университет*

*г. Краснодар*

Исследование риск-ориентированного подхода налогового контроля в работе территориальных органов налоговой службы (на примере Краснодарского края) имеет высокую актуальность в свете увеличения количества налогоплательщиков и налоговых обязательств в регионе после начала СВО. Применение рискованного подхода позволяет налоговым органам более эффективно выявлять и пресекать налоговые правонарушения, сокращая тем самым ущерб для государственного бюджета.

Целью работы является анализ эффективности риск-ориентированного подхода в выездном налоговом контроле, выявление преимуществ и недостатков и пути улучшения данного подхода.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) раскрыть понятие риск-ориентированного подхода в налоговом контроле;
- 2) выявить преимущества и недостатки риск-ориентированного подхода в выездных проверках;
- 3) проанализировать эффективность применения риск-ориентированного подхода в выездном налоговом контроле в Краснодарском крае;
- 4) выявить пути совершенствования риск-ориентированного подхода в будущем.

Объектом исследования является риск-ориентированный подход в налоговом администрировании в УФНС Краснодарского края. Предмет исследования – организационно-экономические отношения в процессе реализации риск-ориентированного подхода в налоговом контроле в Краснодарском крае. В процессе исследования применялись следующие методики: анализ, синтез, индукция, аналогия.

Риск-ориентированный подход означает выборочную проверку подозрительных компаний или операций по признакам налогового риска, ведь ФНС, сколько бы ни было в его штате служащих, не в состоянии контролировать всех [1]. Вследствие этого налоговые инспекторы вынуждены как можно точнее выбирать объект контроля, опираясь на более чем 80 определенных управлением камерального контроля ФНС России показателей, в связи с которыми всех налогоплательщиков поделили на 3 группы: с высоким риском, средним и низким. Актуализация данных показателей идет непрерывно, так как ФНС интегрируется с другими государственными службами, и тем самым происходит объединение информационных ресурсов. При данном подходе также анализируется информация о деятельности налогоплательщиков, данные бухгалтерского и налогового учета, а также других источников, таких как отчетность банков, информация об имуществе и доходах, отчеты о производственной деятельности и т.д.

Результаты анализа информации о налогоплательщике позволяют налоговым органам определить вероятность наличия у него налоговых нарушений и уклонения от уплаты налогов. На основе этих данных налоговая служба может принимать решения о направлении ресурсов на проведение проверок и контрольных мероприятий в отношении наиболее рискованных налогоплательщиков. Тем самым риск-ориентированный подход позволяет налоговым органам более эффективно и целенаправленно использовать свои ресурсы для контроля за налоговым законодательством и борьбы с налоговыми преступлениями.

У данного подхода имеются свои принципы, которые закреплены в Приказе Федеральной налоговой службы от 20 марта 2017 г. N ММВ-7-16/225@ «Об утверждении основных положений об управлении рисками и инцидентами в деятельности ФНС России», которые представлены в таблице 1.

В рамках риск-ориентированного подхода ФНС России в последнее время активно работает над изменением психологии поведения своих сотрудников. Инспекторам теперь запрещено доначислять налоги или отказывать в вычете НДС, если один из контрагентов не заплатил налоги, а также они должны сначала проверить взаимозависимость и согласованность действий между контрагентами. Если взаимозависимости нет, инспекторам по новым требованиям необходимо доказать, что компания неосмотрительно подошла к выбору своего контрагента и операций с ним фактически не было. До введения нового подхода налоговики могли позволить себе обвинить компанию в необоснованной налоговой выгоде, если документы контрагента подписывает неустановленное лицо. Теперь же ФНС запретила инспекциям опираться лишь на это доказательство. Также имеется проблема лишней бумажной волокиты: при подаче документов к возмещению НДС, инспекторы могут потребовать, как можно больше дополнительных документов с целью показать, что они сделали все что могли. Руководство налоговой службы признает, что 98% этих документов бесполезны, и оно будет прикладывать все свои усилия, чтобы изменить данную психологию.

Также на данный момент идет развитие программы "Работаем с людьми", в рамках которой в налоговых инспекциях создаются специальные приемные, где налогоплательщики могут получить консультации и помощь в вопросах налогообложения. Целью данной программы является создание благоприятной и прозрачной среды для налогоплательщиков, упрощение процедур и уменьшение административных барьеров. Она включает в себя ряд мероприятий, направленных на обеспечение более эффективного взаимодействия между ФНС России и налогоплательщиками. Одной из главных задач программы является снижение нагрузки на ФНС России путем увеличения числа электронных сервисов, которые будут предоставляться налогоплательщикам. Также в рамках программы планируется улучшение качества обслуживания налогоплательщиков, в том числе путем повышения профессиональной компетенции сотрудников налоговых органов.

Таблица 1 – Принципы управления рисками и инцидентами (составлено автором [2])

Принцип	Краткая характеристика
Принцип своевременности и осведомленности	Согласно этому принципу необходимо своевременно и в полном объеме выявлять риски и своевременно уведомлять об обнаруженных рисках должностных лиц ЦА ФНС России
Принцип адаптивности	Необходимо соответствие подходов и осуществляемых мероприятий к организации управления рисками, инцидентами
Принцип ответственности	Необходимо определять ответственных должностных лиц за организацию и осуществление мероприятий по управлению рисками и инцидентами
Принцип целесообразности	Целесообразно определять мероприятия по предотвращению (минимизации) рисков, негативных последствий и инцидентов с учетом соотношения затрат и выгод от реализации подобных мероприятий
Принцип системного характера управления рисками и инцидентами	При рассмотрении рисков и инцидентов учитываются взаимосвязи причин и условий, которые способствуют их возникновению, а также возможные негативные последствия

Кроме того, в рамках программы "Работаем с людьми" ФНС активно сотрудничает с общественными организациями и экспертами по вопросам налогообложения и налогового права. Это помогает повышать уровень осведомленности налогоплательщиков и привлекать их к активному участию в улучшении системы налогообложения. Таким образом, программа "Работаем с людьми" является важным шагом в направлении упрощения налоговых процедур и повышения уровня доверия налогоплательщиков к налоговым органам, что только способствует дальнейшему развитию риск-ориентированному подходу в налоговом контроле.

Систематизируем преимущества и недостатки применения риск-ориентированного подхода. К преимуществам относятся:

1) эффективность: риск-ориентированный подход позволяет налоговым органам более эффективно выявлять налоговые нарушения, так как фокусируется на налогоплательщиках, у которых есть наибольший риск нарушения налогового законодательства;

2) оптимизация использования ресурсов: с помощью риск-ориентированного подхода налоговые органы могут более эффективно использовать свои ресурсы, так как они направляются на проверку налогоплательщиков, у которых есть более высокий риск нарушения налогового законодательства;

3) прозрачность: налогоплательщики, которые соблюдают налоговое законодательство, не будут подвергаться излишней проверке, так как налоговые органы сосредотачиваются на налогоплательщиках, у которых есть более высокий риск нарушения налогового законодательства.

Хотя риск-ориентированный подход в налоговом контроле имеет множество преимуществ, он также имеет некоторые недостатки:

1) недостаточное внимание к мелким нарушениям: риск-ориентированный подход сосредоточен на выявлении наиболее значимых нарушений налогового законодательства, что может привести к игнорированию мелких нарушений, которые могут накапливаться и приводить к значительным убыткам для бюджета;

2) ошибки в оценке риска: оценка риска на основе имеющейся информации может быть неточной, что может привести к неправильному выбору объектов контроля и упущению объектов, на которых находятся наиболее серьезные нарушения;

3) негативное воздействие на бизнес: поскольку налоговые инспекторы могут сконцентрироваться на контроле наиболее рискованных объектов, это может создавать дополнительные препятствия для бизнеса, особенно для малых и средних предприятий;

4) неравномерность: риск-ориентированный подход может привести к неравномерной проверке налогоплательщиков, так как налоговые органы будут проверять только тех, у кого есть более высокий риск нарушения налогового законодательства, что может привести к упущению других налоговых нарушений;

5) недостаток информации: для эффективной реализации риск-ориентированного подхода необходимо иметь достаточно информации о налогоплательщиках и их деятельности. Если информация недоступна, то риск-ориентированный подход может оказаться неэффективным.

Перейдем теперь к анализу деятельности УФНС по Краснодарскому краю. В таблице 2 представлена количественная статистика выездных налоговых проверок, сколько из них выявило нарушения и доля результативных проверок в общем количестве выездных проверок. Таблица 2 – Количественные характеристики выездных налоговых проверок в Краснодарском крае за 2015-2021 гг. (составлено автором на основе [3])

Наименование показателя	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Выездные налоговые проверки, ед.	1197	1114	847	680	383	242	378
Из них выявило нарушения, ед.	1192	1109	836	661	367	231	359
Доля результативных проверок, %	99,58	99,55	98,70	97,21	95,82	95,45	94,97

Применять элементы риск-ориентированного подхода в налоговом контроле начали с принятием Распоряжения Федеральной налоговой службы от 27 июля 2015 г. N130@ «Об утверждении Плана мероприятий Федеральной налоговой службы по внедрению риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольно-надзорной деятельности», который распространяется на все Управления ФНС, в том числе и на УФНС по Краснодарскому краю [4]. Информация из таблицы 2 подчеркивает эффект от внедрения данного подхода: по итогам 2015 года в Краснодарском крае было проведено 1197 выездных налоговых проверок, а 7 лет спустя данный показатель сократился почти в 3 раза и составил 378 проверок. Однако, вместе с тем, за весь наблюдаемый период четко прослеживается тенденция к уменьшению доли результативных проверок, что уже нельзя расценивать

положительно. Снижение доли результативных выездных налоговых проверок при риск-ориентированном подходе в налоговом контроле может быть связано с несколькими факторами:

1) неверное определение рисков: если факторы риска, на основе которых были выбраны налогоплательщики для проверки, неверно определены, то это может привести к тому, что многие проверки будут безрезультатными и не приведут к обнаружению налоговых нарушений;

2) недостаточная подготовка налоговых инспекторов: если налоговые инспекторы недостаточно подготовлены и не имеют достаточного опыта, то это может привести к тому, что они неверно оценят риски и проведут проверку неэффективно;

3) отсутствие детализированного анализа данных: если налоговый инспектор не проводил достаточно детализированный анализ данных о налогоплательщиках, то это может привести к неверному определению рисков и, как следствие, к проведению неэффективных проверок.

Также, одним из ключевых факторов результативности выездных налоговых проверок является качество предпроверочного анализа налогоплательщиков, отобранных для проверки, однако, с 2019 года обязанность налоговых органов по осуществлению мониторинга результативности предпроверочных мероприятий не регламентирована, отсюда вытекает проблема отсутствия единых подходов к проведению предпроверочных мероприятий у налоговых органов [5].

Из всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что, хотя количество проверок значительно снизилось с внедрением риск-ориентированного подхода, однако более весомым показателем является доля результативных проверок, которая весь наблюдаемый период снижается, что может упираться в человеческий фактор и ошибки налоговых инспекторов, а также отсутствие единых подходов к проведению предпроверочных мероприятий.

Для улучшения ситуации рекомендуется введение единой методологии проведения предпроверочного анализа налогоплательщиков, которая была бы разработана на основе научного анализа опыта работы налоговых органов, а также международных стандартов и рекомендаций. Такая база знаний могла бы быть создана на базе научных исследований, проводимых совместно с экспертами в области налогового права и бизнес-аналитикой, а также опытом работы налоговых органов. Также следует внедрить систему мониторинга результативности предпроверочных мероприятий, которая позволит анализировать эффективность их проведения мероприятий и своевременно корректировать методологию, если это необходимо. Важно также обеспечить надлежащую подготовку сотрудников налоговых органов по проведению предпроверочных мероприятий, а также разработать и внедрить программы обучения, позволяющие сотрудникам налоговых органов овладеть навыками проведения качественного предпроверочного анализа.

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

1) риск-ориентированный подход помогает уменьшить нагрузку налоговых инспекторов и сконцентрировать их усилия на компаниях с наибольшим потенциалом нарушения налогового законодательства;

2) ФНС России стремится изменить подход к взаимодействию с налогоплательщиками, сделать его более конструктивным и продуктивным, что, в свою очередь, должно привести к увеличению налоговых поступлений и повышению уровня доверия населения к налоговой системе в целом;

3) несмотря на свои преимущества, риск-ориентированный подход неидеален и имеет свои недостатки и ограничения;

4) из проведенного анализа статистических данных становится очевидным, что доля результативных проверок крайне мала, а количество проводимых проверок всё еще остается достаточно высоким, даже с применением риск-ориентированного подхода, что

свидетельствует о неэффективности текущей системы налогового контроля, сам подход нуждается в улучшении и более точной настройке, а также необходимо разрабатывать дополнительные инструменты и механизмы для повышения его эффективности;

5) одним из основных факторов снижения результативности выездных налоговых проверок является отсутствие регламентированности в проведении предпроверочных мероприятиях. Решение данной проблемы требует комплексного подхода, который включает разработку и внедрение единой методологии, мониторинг результативности, обучение и подготовку сотрудников.

Таким образом, для повышения эффективности риск-ориентированного подхода в налоговом контроле Краснодарского края, может потребоваться совершенствование самого подхода, обучение и подготовка налоговых инспекторов, внедрение современных технологий анализа данных и автоматизации процессов, а также более тесное взаимодействие между различными органами налогового контроля, другими государственными органами и, в будущем, непосредственная интеграция с крупными компаниями.

#### Библиографический список

1. Риск-ориентированный подход к налоговому контролю. – URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/risk-orientirovannyu-podhod-k-nalogovomu-kontrolyu-i-puti-ego-razvitiya-v-2017-2018-gg/>.

2. Приказ Федеральной налоговой службы от 20 марта 2017 г. N ММВ-7-16/225@ «Об утверждении основных положений об управлении рисками и инцидентами в деятельности ФНС России». – URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=EXP&n=757933#UK4CqXTwpZxKXy0D1>.

3. Данные по форме 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов». – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/10924767/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/10924767/).

4. Распоряжение Федеральной налоговой службы от 27 июля 2015 г. N130@ «Об утверждении Плана мероприятий Федеральной налоговой службы по внедрению риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольно-надзорной деятельности». – URL: <https://base.garant.ru/71166422/>.

5. Счетная палата оценила эффективность выездных налоговых проверок ФНС России. – URL: <https://ach.gov.ru/checks/effektivnost-vyezdnykh-nalogovykh-proverok>.

*Научный руководитель – Вылегжанина Е.В., к.э.н., доцент.*

## **Зарубежный опыт налогообложения**

**Герасимов Семён Юрьевич**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Одним из бюджетообразующих налогов на уровне субъектов Российской Федерации является транспортный налог. Как известно, он заменил несколько платежей, который имели актуальность в прошлом. К ним следует отнести налог с владельцев транспортных средств и налог на пользование автомобильных дорог. Тем не менее, правовое регулирование российского законодательства в данной области, на наш взгляд, имеет ряд недостатков и пробелов.

На сегодняшний день порядок уплаты транспортного налога вызывает недовольства не только у налогоплательщиков, но и у налоговых органов. Для налогоплательщиков

недостатком будет являться то, что налоговые ставки велики. Анализ шкалы ставок свидетельствует о нарушении принципа соразмерности. Зависимость суммы налога обозначается посредством величины налоговой базы, измеряемой в мощности двигателя. За единицу измерения берутся лошадиные силы. Так, из-за разницы всего в одну лошадиную силу налогоплательщик может уплатить налог существенно больше. Со стороны налогового органа тоже не все гладко. Если проанализировать судебную практику за 2022 год, то можно сделать вывод, о том, что уровень сбора налога оставляет желать лучшего. Так как, обращений федеральной налоговой службы в суды достаточно много. Не стоит забывать и о том, что существует ряд граждан, который не пользуются автомобилями на постоянной основе. Они существенно меньше загрязняют атмосферу вредными веществами, не ухудшают состояние дорог. Такая категория граждан, по нашему мнению, должна иметь льготы. Для совершенствования транспортного налога в Российской Федерации нужно рассмотреть некоторые зарубежные модели реализации транспортного налога.

Так, в большинстве европейских стран транспортный налог отсутствует. Вместо него существует налог на имущество, экологический налог и дорожный налог. Но стоит отметить, что в ряде стран некоторые налоги зависят друг от друга, то есть объединяются в единый налог. Например, в Германии автомобилисты платят налог одновременно за выброс вредных веществ в атмосферу и за объем двигателя. Такая модель позволяет людям, проживающим на территории данной страны выбирать более экологические автомобили. Налог на бензиновый автомобиль обходится гражданину Германии не особо дорого – 2 евро за каждые 100 см<sup>3</sup>. Пользование автомобилем, который оснащен дизельным топливом обходится заметно дороже – по 9 евро за каждые 100 см<sup>3</sup>. Для наглядного примера сравним налог с внедорожника Toyota Land Cruiser 200 оснащенный бензиновым двигателем, объем которого составляет 4500 см<sup>3</sup>. Рассчитаем налог на данный автомобиль в РФ. Мощность двигателя - 271 лошадиная сила, ставка за одну л.с. – 120 рублей. Сумма налога составит 32 520 рублей. Далее, рассчитаем налог на все того же Toyota Land Cruiser 200 в Германии. Объем двигателя – 4500 см<sup>3</sup>, Эмиссия CO<sub>2</sub> в г/км – 140. Сумма налога составит 150 евро. То есть, 12028 рублей по курсу ЦБ РФ. Исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод о том, что данная система выгодна для налогоплательщиков габаритных автомобилей. По нашему мнению, Германская модель налогообложения имеет спорный характер. С одной стороны, данная система делает не только большой вклад в сохранность экологии, но и имеет социальную направленность. С другой же стороны система ставит под вопрос эффективность налоговой системы для государства.

Интересным считается сбор транспортного налога в США. В данной стране, налог взимается уже при покупке автомобиля, обычно это от 1% до 7% от стоимости самого авто. Также, владелец транспортного средства попросту не может избежать уплаты, ведь сам налог уже включен в стоимость топлива. Общей для всех является только сумма в 2,5 цента с каждого галлона (1 галлон – 3 литра топлива). Эти деньги уходят в Национальный фонд дорожного строительства. Остальная часть топливного налога устанавливается местными властями. Разброс довольно велик – от 18,4 цента на Аляске до 59,7 цента в Нью-Йорке за галлон. В свою очередь, штат расходует полученные ресурсы на восстановление и ремонт местных трасс. На территории данной страны пользователи транспортных средств склонны к компактным автомобилям с малым расходом двигателя. Проанализировав данную модель транспортного налога, можно сделать вывод о том, что уровень нагрузки в данной области на налоговые органы в США является низким. Также, налогоплательщик не тратит свое время на поездку в налоговый орган.

Таким образом, каждый из перечисленных выше подходов имеет свою индивидуальную специфику. И утверждать, что какой-то определенная система сможет устранить ряд недостатков в данном объекте налогообложения будет не совсем верно. По нашему мнению, заимствование следующих компонентов зарубежных систем налогообложения следует внедрить в законодательство Российской Федерации.

Считаем целесообразным внести в изменение в статью 361 Налогового Кодекса Российской Федерации. Включить текст следующего содержания: «Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от размера использования топлива, от типа топлива, от сорта дизеля, от марки бензина». По нашему мнению, включение налога в стоимость топлива очень неординарное решение, но если иметь ввиду то, что каждый пользователь транспортного средства попросту не сможет убежать от уплаты налога, данный подход для заимствования, по нашему мнению, кажется, привлекательным. Также, данный подход является справедливым и решает несколько проблем реализации транспортного налога. Во-первых, граждане, которые регулярно пользуются автомобилем должны платить налог больше, чем люди, которые изредка используют транспортное средство. Не стоит забывать, что транспортные средства являются источниками повышенной опасности, а также в следствии частого использования автомобиля ухудшается и состояние дорог. Также, если налог будет определяться с учетом размера автомобиля или типа топлива, то это позволит дифференцировать налогоплательщиков по степени загрязнения окружающей среды, что в свою очередь приведет к взиманию с них большей суммы налога.

**Библиографический список**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Агузарова Ф.С. Транспортный налог: современное состояние, проблемы и повышение его роли в Российской Федерации // Экономическая политика. – 2015. – №1. – С.149-158
3. Бобкова Ю. Д., Кириллова В. А., Токарева А. А. Актуальные проблемы роли транспортного налога в бюджете Российской Федерации // Юридические науки: проблемы и перспективы: материалы IV Междунар. науч. конф. – Казань: Бук, 2016. — С. 113-115.
4. Заикин В.В., Бочарникова М.И. Транспортный налог в Российской Федерации и зарубежных странах // Современные инновации – 2017. – №1. – С.67- 69.

*Научный руководитель – Филиппова Н.А., ст. преподаватель.*

## **Зарубежный опыт организации служб налогового контроля**

**Герман Дарья Сергеевна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Налоговый контроль является одним из самых важных инструментов надзора за соблюдением налогоплательщиками их обязанностей. Соблюдение этих обязанностей напрямую связано с бюджетом страны, так как большую его часть составляют именно налоговые поступления. Во избежание дефицита бюджета должен достигаться определенный объем поступления денежных средств за счет налогов. По мере проведения контроля, налоговыми органами могут выявляться различные нарушения со стороны налогоплательщиков, которые приведут к недостатке в бюджете. Нарушения могут быть случайными и преднамеренными, причем последние караются уголовной ответственностью. Во избежание подобных ситуаций в каждой стране с течением времени сформировался орган, который осуществляет подобную деятельность.

Целью данного проекта является сравнение зарубежного опыта организации служб налогового контроля. Объектом исследования выступают налоговый контроль, а предметом мероприятия, направленные на предотвращение налоговых правонарушений. Исходя из цели

можно выделить следующие задачи: 1) изучить налоговые органы зарубежных стран; 2) оценить деятельность налогового контроля; 3) рассмотреть организацию служб налогового контроля; 4) сделать выводы, касательно налогового контроля, в каждой из рассматриваемых стран. В качестве методов использовались сбор информации из различных источников, анализ полученной информации, а также сравнение информации.

Как и всё в этом мире налоговый контроль изменяется и совершенствуется по мере развития страны. В налоговом законодательстве могут быть отменены одни законы и приняты другие. Так же они могут преобразовываться, видоизменяться, дополняться и корректироваться. Исходя из вышесказанного, можно проследить за развитием налогового законодательства и изменением налогового контроля в отдельных странах с исторической точки зрения.

В конце двадцатого века во многих странах, где хорошо развита экономика, проводилась реформа налоговых органов. Например, Канада, США, Франция и другие страны стали помимо жестких мер контроля использовали и поощрительные меры, такие как налоговые льготы, предоставление информации о налогах и сборах, налоговые вычеты, уменьшение налоговой ставки и т.д. Для каждой страны характерно свое применение налоговых мер.

Действующая сейчас налоговая система Японии сложилась именно в двадцатом веке, и с тех пор претерпела лишь небольшие изменения. Структура налогообложения Японии имеет два уровня. К первому уровню относятся общегосударственные налоги, а ко второму префектуральные и муниципальные.

На первом уровне налоговый контроль осуществляет Национальное налоговое управление, которое входит в Министерство финансов. Оно следит за уплатой всех налоговых поступлений, кроме корабельных сборов и таможенных пошлин, контроль за которыми осуществляет само Министерство финансов. В налоговое управление входят 12 районных налоговых управлений, 525 окружных налоговых службы и налоговая служба Окинавы. Обжаловать неправильно начисленные налоги можно в Национальном налоговом трибунале, который входит в состав налогового управления вместе с их собственным колледжем. Национально налоговое управление включает в себя три отдела: отдел по налогообложению, отдел по налогам и сборам, отдел, занимающийся проверками и расследованиями в случаях, связанных с уклонением от налогообложения. Именно последний отдел занимается налоговым контролем. На втором уровне за исполнением следят налоговые конторы, независимые от общегосударственных [1].

Всего в Японии насчитывается около 55 разных налогов, из которых 25 видов это государственные налоги, а остальные 30 местные. Налоговая система Японии считается одной из самых жестких в мире, так, например, налог на прибыль, может составлять для местных компаний от 22 до 30%, а для иностранных юридических лиц – от 29,33 до 40,87%. По каждому виду налога затраты учитываются по-разному, а сведения о них должны подаваться в налоговое управление с 16 февраля по 15 марта. В случае, если сведения не были предоставлены вовремя сумма налога увеличивается на 15%. Для выявления нарушений налоговое управление проводит специальные выборочные проверки, а также различные инспекции для тех, кто неоднократно пытался уклониться от уплаты налогов.

Основными видами налогов в Японии являются: подоходный налог, налог на недвижимость, ряд налогов на ведение бизнеса, налог на доходы физических лиц, транспортные налоги и прочие. Каждый из видов налогов обеспечивает наполняемость бюджета. Приведу пример налоговых поступлений в январе 2023 года (табл. 1).

Из таблицы 1 видно, что в целом план налоговых поступлений в январе выполнен на 66%. Самые низкие поступления от международного туристического налога – 49,7%, а самые высокие у корабельного налога – 89,3%.

Стимулирующей мерой была введена система резервных фондов, которая позволяла переместить часть активов в издержки, что позволяло уменьшить налогооблагаемую базу. В



разные временные периоды изменялся налогооблагаемый минимум, проводилось сокращение налоговых ставок, увеличивались скидки по различным налогам, была введена особая система на пенсионный доход, а также на доход от продажи имущества.

Таблица 1 – Сведения о размере налогов и марок [2]

Налоги	Планируемая сумма, млн. йен	Январь, 2023 г., млн. йен	Январь, 2023 г. (сводная), млн. йен	Реализация, %
Подоходный налог	22,019,000	3,290,127	17,184,704	78.0
Корпоративный налог	13,787,000	348,373	7,269,738	52.7
Налог на наследство	2,839,000	191,649	1,942,141	68.4
Налог на потребление	22,161,000	1,992,467	13,190,774	59.5
Налог на алкоголь	1,128,000	100,840	821,500	72.8
Налог на табачные изделия	934,000	84,278	736,653	78.9
Налог на бензин	2,079,000	175,694	1,397,092	67.2
Налог на сжиженный газ	5,000	390	3,248	65.0
Налог на авиационное топливо	34,000	2,759	23,757	69.9
Налог на нефть и уголь	660,000	52,823	436,541	66.1
Налог на развитие энергетических ресурсов	313,000	25,200	228,590	73.0
Налог с грузоподъемности водных транспортных средств	385,000	30,052	312,828	81.3
Международный туристический налог	9,000	1,267	4,475	49.7
Таможенная пошлина	1,053,000	87,419	786,191	74.7
Корабельный (тоннажный) налог	9,000	788	8,036	89.3
Другие	-	1	12	-
Доход от продажи марок	944,000	64,147	788,971	83.6
Общая сумма	68,359,000	6,448,274	45,135,251	66.0

В целом налоговая система Японии имеет ряд особенностей, которые значительно отличают ее от налоговой системы Европы.

В Германии структура налогообложения достаточно сложная. Связано это с тем, что правительство страны по большей части формирует свой бюджет за счет налоговых поступлений и, в связи с этим уделяет особое внимание контролю за их сбором. Даже граждане Германии чаще всего обращаются за помощью к налоговым специалистам. Налоговая система разделена на три уровня: центральный, 16 федеральных земель, а также городские и сельские громады. Центральный уровень контролирует Федеральное министерство финансов, но также есть и отдельные Земельные министерства финансов. В свою очередь в Земельных министерствах финансов есть Верховные финансовые дирекции, которые должны одновременно подчиняться Федеральному министерству финансов и Земельному. В дирекции входят налоговые инспекции и таможенные органы. Помимо них существует различные отделы по контролю за налогами, которые входят в Верховные финансовые дирекции. Количество налоговых инспекций в Германии составляет около 650.

Основными налогами являются: налог с корпораций, подоходный налог с физических лиц, налог на добавленную стоимость, промысловый налог, а также поимущественный налог. Но это не весь перечень, который существует. В Германии существует около 45 налогов [3].

Для реализации налоговой политики и налогового контроля в Германии была создана налоговая полиция «Штойфа», представляющая собой специальный орган Министерства финансов. Эта полиция берет свое начало в 1922 году. Она занимается выявлением правонарушений по налогам и сборам, осуществляет специальные мероприятия по надзору и контролю и в целом контролирует преступления в экономической сфере.

Для проведения налоговой проверки руководителем налогового органа составляется план. Но при этом в его составлении не могут участвовать вышестоящие органы, хотя они

могут самостоятельно устраивать проверки налогоплательщикам. Срок получения уведомления о начале проверки зависит от размеров предприятия, так для крупных предприятий он составляет четыре недели, для средних – три недели, а для малых только одну неделю. При выборе налогоплательщиков, которые должны пройти налоговую проверку существует два метода их отбора. Первый – это случайный, второй – специальный. Специальный отбор направлен на конкретного налогоплательщика, который может нарушить налоговое законодательство, а в случайном объект налоговой проверки выбирается при помощи статистики.

Налоговым законодательством Германии устанавливаются следующие налоговые льготы. Некоторые инвалиды могут получить государственные пособия по уходу и специальную защиту от увольнения, а также снижение налога на автомобиль. Налогоплательщики, у которых есть дети, могут получить вычеты по расходам, связанным с образованием, если они посещают частную школу или расходы на уход за ребенком в возрасте до 14 лет. Еще льготы применяются к выплатам алиментов, благотворительным пожертвованиям и т.д.

Подводя итог можно сказать, что система налоговых органов Германии, чем-то похожа на российскую, так как она имеет три уровня распределения налогов, в ней все разветвленно и взаимосвязано.

Как и в других странах в Египте большая часть бюджета приходится на налоговые поступления, только большую их часть составляет не прямой налог, как, например, в России, а косвенный. Связано это с тем, что граждане Египта довольно часто уклоняются от уплаты прямых налогов и во избежание дефицита бюджета Министерство финансов стало уделять большее внимание косвенным налогам. Тем не менее, пристальный контроль ведется и за теми, и за другими. Деятельность налогоплательщиков в стране контролирует Налоговое управление, которое подчиняется Министерству финансов.

Налогоплательщик должен в установленном законодательстве Египта порядке подавать декларацию о прибылях и убытках. Декларация должна быть предоставлена в налоговый орган в течение 30 дней с момента одобрения финансового отчета компании [4].

При выявлении каких-либо нарушений налоговые органы могут воспользоваться своим правом и сообщить налогоплательщикам о нем. Если плательщики согласны с выдвинутым нарушением, то им разрешают выплатить налог, который установило Налоговое управление. Если же плательщик не согласен с нарушением, то Налоговое управление в официальном порядке подает иск против нарушителя. После получения иска налогоплательщик будет обязан выплатить сумму, которую требует Налоговое управление, либо обратиться в Апелляционный комитет. В случае, когда разбирательство в Апелляционном комитете не решило проблему, и одна из сторон по-прежнему не удовлетворена решением, она может подать апелляцию, но уже в Коммерческий суд, а далее в Апелляционный суд.

Налоговые инспекторы осуществляют контроль за налогоплательщиками не постоянно. Однако, они в срочном порядке могут провести налоговую проверку, не сообщая об этом налогоплательщику. В этом случае налоговые органы запрашивают документацию и сверяют ее, делается это для того, чтобы выявить как можно больше отклонений. Если отклонения были выявлены, то должен быть выплачен штраф. При систематическом нарушении уплаты налогов это будет караться тюремным заключением. В качестве поощрений в Египте освобождаются от налогообложения следующие виды услуг: затраты на питание работников компании, затраты на общественный транспорт для рабочих, на медицинские услуги и др. Налогом не облагаются проценты по облигациям, процент, который составляет часть коммерческого дохода организации, проценты по депозитам. Обложению не подлежат профессиональные надбавки и премии.

Подводя все вышесказанное можно сказать, что налоговая система Египта значительно отличается от всех других. Налоговый контроль, безусловно, является важнейшей

составляющей любой государственной системы и при международном обмене опытом Российская Федерация может подчеркнуть некоторые особенности для себя, равно, как и другие страны. Это было бы полезно для предотвращения нарушений со стороны налогоплательщиков в большем объеме, чем сейчас.

Библиографический список

1. Налоговая система Японии // Налоги в мире URL: <http://worldtaxes.ru/nalogi-v-aziatskih-stranah/nalogovaya-sistema-yaponii>.
2. Министерство финансов Японии: официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.mof.go.jp/english/policy/tax\\_policy/taxes\\_and\\_stamp\\_revenues/index.htm](https://www.mof.go.jp/english/policy/tax_policy/taxes_and_stamp_revenues/index.htm).
3. Налоговая система Германии // Налоги в мире URL: <http://worldtaxes.ru/nalogi-v-evrope/nalogovaya-sistema-germanii>.
4. Налоговая система Египта // Налоги в мире URL: <http://worldtaxes.ru/nalogi-v-afrike/nalogovaya-sistema-egipta>.

*Научный руководитель – Куликова И.В., к.э.н., доцент*

## **Сравнительный анализ транспортного налога в зарубежных странах**

**Голомазова Виктория Андреевна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Настоящее исследование посвящено изучению специфики применения транспортного налога в зарубежных странах. Важность этой темы заключается в возможности изучения мировых налоговых систем. Это может способствовать разработке более результативных и справедливых методов налогообложения транспортных средств со стороны властных структур и специалистов. Изучение данного налога в контексте разных стран также может повлиять на решения и поведение владельцев автотранспорта, что, в свою очередь, может сказаться на выбросах вредных веществ, состоянии окружающей среды и использовании общественного транспорта.

Целью настоящей работы является изучение специфики транспортного налога на международном уровне.

Цель исследования определяет постановку следующих задач:

1. Изучение понятия «транспортного налога»;
2. Анализ применения налога на транспорт в мировом масштабе.

В качестве объекта нашего исследования выступает налогообложение в зарубежных странах, а предметом исследования является практика его применения в зарубежных странах. В процессе исследования были применены такие методы, как сравнение и анализ.

Транспортный налог – налог, который взимается с собственников транспортных средств за право эксплуатации на общественных дорогах. Этот вид налога относится к разным уровням налоговой системы. К примеру, в США – региональному, в Великобритании и в Франции – государственному, а в Японии – местному. Во многих странах ключевой целью, рассматриваемого налога, является сбор дополнительных доходов в бюджет и регулирование негативного воздействия на окружающую среду.

Возникновение транспортного налога в США совпало с дебютом легендарного Ford Model T в 1908 году. Вместо единого транспортного налога, в стране применялась система налогообложения, основанная на стоимости потребляемого топлива и определяемая на уровне

отдельных штатов. Налоговые ставки учитывают ряд критериев, включая характеристики транспортного средства, стоимость и величину выбросов углекислого газа. Средняя ставка составляет приблизительно 45 центов за галлон бензина. Благодаря такому подходу, владельцы тратят на налоги пропорционально эксплуатации своего автомобиля. Помимо транспортного налога, в каждом штате установлены разовые регистрационные сборы в размере от 15 до 500 долларов в зависимости от размера машины. Также необходимо уплатить единовременный налог при приобретении транспортного средства, который каждый регион устанавливает самостоятельно. Минимальные и максимальные ставки налоговых сборов на бензин по штатам разнятся, начиная от Аляски (18,4 цента) до Нью-Йорка (59,7 цента) за 4,55 литра [3, с. 97].

Единый транспортный налог в Германии был введен в 2009 году и базируется на объеме двигателя и уровне выбросов углекислого газа. Ставки составляют два евро за каждые 100 см<sup>3</sup>, для бензиновых автомобилей и для дизельных - девять евро. Кроме того, владельцы своих машин также должны заплатить за объемы выбросов углекислого газа в атмосферу, превышающие 120 грамм на километр, увеличивая сумму на 20 евро за каждые дополнительные 10 грамм. Таким образом, автовладельцы, проживающие в Германии, могут задуматься о приобретении экологически чистых автомобилей. Полное освобождение от уплаты данного налога предоставляется владельцам электрокаров в течение 5 лет с начала покупки. Однако для таких автомобилей немецкие власти не решили, как жители этой страны в дальнейшем будут уплачивать налог на транспорт.

Рассмотрим использование транспортного налога в Великобритании, где он уплачивается за машины, которые работают бензине, дизельном топливе или природном газу, за исключением электромобилей, гибридов и автомобилей с мотором меньше 1 литра. Сумма налога определяется на основе таких параметров, как объем двигателя, вид используемого топлива, возраст автомобиля и уровень выбросов углекислого газа. Организация Driving Vehicle and Licensing Agency (далее по тексту – DVLA), которая управляет базой данных автовладельцев и транспортных средств, несет ответственность за расчет и информирование автовладельцев о сумме налога, которую необходимо заплатить. Каждый год агентство DVLA отправляет письмо с этой информацией. Раньше автовладельцам приходилось посещать почтовое отделение для уплаты налога и получения специального бумажного диска, который нужно было разместить на лобовом стекле автомобиля для удобства полиции, но с 2014 года это стало не обязательным. Большая часть средств от транспортного налога идет на различные аспекты дорожного хозяйства, включая проектирование, строительство, ремонт и обслуживание дорог. Данная система позволяет поддерживать качество дорожной инфраструктуры в Великобритании и стимулировать использование экологически чистых транспортных средств [4].

Система налогообложения во Франции, состоит из двух основных ступеней. На первой ступени при регистрации транспортного средства уплачивается единовременный налог, который зависит характеристик двигателя, таких как объем и мощность. Вторая ступень предусматривает начисление ежегодного налога, который зависит от количества выбрасываемого углекислого газа на 100 километров и мощности двигателя. Транспортным налогом не облагаются автомобили, выбрасывающие менее 200 грамм углекислого газа на 100 километров. Средства, полученные от транспортного налога во Франции, направляются на экологические программы, которые помогают очистить воздух и почву.

В Японии применяется три типа налога на транспорт: первый уплачивается при покупке нового автомобиля и составляет 5% от его стоимости, второй рассчитывается на основе объема двигателя и веса машины при постановке машины на учет, а третий - ежегодный и зависит от объема и мощности двигателя.

Особенность Японии от других стран состоит в том, что средства, полученные от дорожного налога, направляют на развитие проектов в автомобильной сфере, а не на решение

экологических проблем.

В Израиле налог на транспорт рассчитывается в зависимости от экологической категории автомобиля, которая включает 15 групп. Налоговые ставки колеблются от 10% до 92% от стоимости автомобиля. Самые неэкологичные машины облагаются налогом на уровне 92% от их стоимости на рынке, в то время как более экологичные транспортные средства имеют менее высокую налоговую ставку [4, с. 93].

В заключении можно отметить, что в разных странах транспортный налог зависит не только от характеристик автомобиля, таких как год выпуска, модель, объем двигателя, масса и тип топлива, но и от его экологичности. В некоторых странах собственники автомобилей обязаны платить за выбросы вредных веществ, а в других – за возможность эксплуатации самого транспортного средства.

В результате изучения различных источников мы пришли к выводу, что мировые практики налогообложения транспортных средств различаются в зависимости от страны и региона, но общая тенденция заключается в поощрении экологически чистых автомобилей и обложении налогом транспортных средств, которые оказывают больший вред окружающей среде. Это помогает создать стимулы для производителей и потребителей переходить на более экологически чистые автомобили, снижая вредное воздействие на окружающую среду и поддерживая устойчивое развитие транспортной инфраструктуры.

Подводя итог, можно сказать, что во многих странах отсутствует единый транспортный налог. Вместо него взимается имущественный налог, экологический налог, дорожный налог. Экологический налог стимулирует население планеты приобретать транспортные средства, которые меньше загрязняют атмосферу выбросами вредных веществ. Из перечисленных выше налогов некоторые могут отсутствовать или объединяться с ними.

#### Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Анискина Н.В. Уплата транспортного налога за легковые автомобили: российский и зарубежный опыт // Наука сегодня фундаментальные и прикладные исследования: материалы международной научно-практической конференции. – Вологда: Маркер, 2016. – С. 130-132.
3. Верещагин Е. М. Налог на транспорт и его применение в странах западной Европы. – Москва: Изд-во СГУ, 2015.
4. Какие налоги платят автолюбители за рубежом [Электронный ресурс]. - URL: [https://www.ingos.ru/company/blog/2019/tax\\_drive](https://www.ingos.ru/company/blog/2019/tax_drive)
5. Невродова, А. Г. Транспортный налог в Израиле. - Москва: «Т-Х», 2013. - 93 с.  
*Научный руководитель – Савченко А.С., ст. преподаватель.*

## **Налоговый контроль и его роль в повышении собираемости налогов на региональном уровне**

**Даценко Анастасия Дмитриевна**

*Кубанский государственный университет  
г. Краснодар*

Вопросы взаимоотношения государства и налогоплательщиков имеют существенные противоречия несмотря на то, что налоговый контроль в Российской Федерации оперирует значительными реализованными контрольными мероприятиями. Однако недостаточная эффективность мероприятий налогового контроля в полной мере не реализует высокий потенциал мобилизации налоговых доходов.

Актуальность темы обусловлена значимостью фискальной функции налогообложения, как основного источника формирования доходной части государственного бюджета, где от правильности, полноты исчисления, своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей зависит стабильная деятельность государственного аппарата, надлежащее обеспечение различных политик государства.

Целью работы является исследование теоретических основ, разработка рекомендаций для решения проблем налогового администрирования и налогового контроля, выявленных по результатам анализа работы налоговых органов Краснодарского края.

Для достижения цели были определены такие задачи как изучение нормативно-правовой базы налогового контроля в РФ, рассмотрение методике ведущих учёных по оценке эффективности налогового администрирования и налогового контроля, проведения анализа динамики и структуры налоговых поступлений и мероприятий налогового контроля и оценка их эффективности в Краснодарском крае, выявление проблем налогового администрирования на региональном уровне, а также разработка предложений по повышению эффективности налогового контроля.

Объектом исследования является контрольная деятельность органов Федеральной налоговой службы Краснодарского края. Предметом исследования выступают экономические и организационные отношения, складывающиеся в процессе осуществления налогового контроля.

В качестве методов исследования были выбраны дедуктивное и индуктивное мышление, метод сравнительного анализа, экономико-статистический метод. Теоретико-методологическая основа работы представлена исследованиями российских учёных и экономистов, статистической, методической и аналитической информацией Федеральной налоговой службы, а также научной литературой. Правовая база исследования включает Конституцию РФ, Налоговый кодекс и другие законодательные акты, постановления Правительства РФ.

Ценность налогового контроля как направления деятельности органов, обеспечивающих его, обуславливает первостепенную роль налогов и сборов как основных компонентов налоговой системы, источников доходов бюджетов различных уровней, экономических акселераторов, гарантирующих социальную стабильность.

87 статьей НК РФ установлены следующие виды налоговых проверок: камеральные (КНП) и выездные (ВНП). Целью данных видов налоговых проверок является контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах налогоплательщиком, плательщиком сборов и страховых взносов или налоговых агентов. К новой форме налогового контроля также можно отнести налоговый мониторинг (НМ), введённый Федеральным законом от 04.11.2014 № 348-ФЗ. Налоговый мониторинг – это проверка бухгалтерской и налоговой отчётности налогоплательщика на основе онлайн-доступа к информационной системе. Онлайн-доступ помогает налоговому органу снизить объем запрашиваемых документов, уделить особое внимание операциям, содержащим наибольшие элементы риска, и направить

ресурсы на урегулирование спорных позиций, а также предупредить возникновение новых

Налоговая система Российской Федерации концентрирует административную составляющую налоговых исключительных на федеральном уровне. Федеральная налоговая служба Российской Федерации реализует административные действия по сбору федеральных, региональных и местных налогов. Рассматривая вопрос нормативно-правовой базы налогового контроля РФ, следует обратить внимание на региональную налоговую политику как одного из направлений деятельности. Разграничение полномочий между федеральным уровнем и его субъектами, соотношение прав для федеративного государства является первостепенной функцией.

Цель оценки эффективности налогового администрирования сводится к поиску новых приёмов и методов проведения контрольных мероприятий, улучшению качества работы налоговых инспекций. В настоящее время в Российской Федерации отсутствует законодательно закреплённые методики по оценке эффективности проведения налогового администрирования, что усложняет реализацию сравнительного анализа работы налоговых органов. В данной ситуации представляется возможным сопоставить между собой существующие методики оценки, сформулированные и выдвинутые учёными ведущих вузов страны. Разработки авторов связаны с описанием текущей тенденции мобилизации налоговых платежей в бюджетную систему и разработкой рекомендаций по повышению качества их администрирования без углублённого анализа. На основании изложенного анализ налоговых поступлений, мероприятий налогового контроля, а также оценка эффективности налогового контроля Краснодарского края будет проведен на комбинации показателей методики Яшиной Н. И. и Александрова Е. Е. и методики расчёта показателей деятельности ФНС России.

Таблица 1 – Количество проведённых камеральных и выездных налоговых проверок в Южном федеральном округе и Краснодарском крае, тыс. единиц

Показатель	2018 г.		2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	ЮФО	Кр. край	ЮФО	Кр. край	ЮФО	Кр. край	ЮФО	Кр. край
1 КНП, в т.ч.	6 999	2 646	6 247	2 244	6 330	2 326	5 961	2 219
выявившие нарушения	343	125	210	71	204	66	275	96
2 ВВП организаций, ИП, лиц, занимающихся частной практикой, физ. лиц, в т.ч.	1,46	0,68	0,89	0,38	0,51	0,24	0,74	0,38
выявившие нарушения	1,43	0,66	0,86	0,37	0,49	0,23	0,71	0,36
2.1 ВВП организаций, ИП и других лиц, занимающихся частной практикой, в т.ч.	1,44	0,67	0,88	0,38	0,49	0,24	0,69	0,36
выявившие нарушения	1,42	0,65	0,85	0,36	0,48	0,22	0,67	0,34
2.2 ВВП физ. лиц, в т.ч.	0,016	0,006	0,012	0,002	0,014	0,005	0,04	0,016
выявившие нарушения	0,016	0,006	0,012	0,002	0,013	0,005	0,038	0,014

В анализируемом периоде камеральные налоговые проверки имели отрицательную динамику, в 2018 г. на КНП по Краснодарскому краю приходилось около 38% от общего количества проверок по Южному федеральному округу, в 2019 г. КНП по краю составили 36%

от общего количества по округу, а в 2020 и 2021 г. – 37%. Абсолютное количество камеральных налоговых проверок, проведённых на территории Краснодарского края, по итогам 2021 г. снизилось по сравнению с аналогичным периодом 2018 г. на 1 млн ед., с периодом 2019 на 286 тыс. ед., с 2020 на 369 тыс. ед. По данным таблицы видно, что количество камеральных налоговых проверок превышает в несколько тысяч раз количество выездных проверок. Зачастую, именно проведение камеральной проверки служит основанием для проведения ВМП, итогом которой в большом числе случаев является доначисление налогов и сборов. Задолженность налогов и сборов образует проблему ограничения финансовых ресурсов для выполнения государственных программ. Причинами образования налоговой задолженности могут быть как ухудшение финансового состояния налогоплательщиков, так низкая эффективность функционирования системы налоговых органов. Доначисления по Южному федеральному округу в результате проведения камеральных проверок по итогам 2021 г. составили 3 млрд руб., увеличившись на 1 млрд руб. относительно итогов 2020 г. и нисходящей динамики доначислений 2019 и 2020 г. Ситуация по Краснодарскому краю аналогична, рост зафиксирован в 2021 г., по сравнению с 2019 г. он составил 250 млн руб., по сравнению с 2020 – 482 млн руб. Доначисления налоговых платежей в совокупном объёме доначислений в результате проведения камеральных проверок по Краснодарскому краю составляли около 63% по итогам 2018 и 2021 г., наименьшее значение соответствовало итогам 2020 г. Доначисления, проведённые по результатам выездных налоговых проверок по Краснодарскому краю, составляли 33% от доначислений по Южному федеральному округу, итогам 2020 г.

Таблица 2 – Частные показатели эффективности налогового контроля по Краснодарскому краю

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Коэффициент результативности КНП	0,05	0,03	0,03	0,04
Величина доначислений на одну результативную КНП, тыс. руб.	15,50	9,46	6,71	9,66
Коэффициент результативности ВМП организаций, ИП, лиц, занимающихся частной практикой и физ. лиц	0,97	0,96	0,95	0,95
<i>Коэффициент результативности ВМП организаций</i>	0,97	0,96	0,96	0,95
<i>Коэффициент результативности ВМП проверок ИП и лиц, занимающихся частной практикой</i>	0,93	0,95	0,88	0,96
<i>Коэффициент результативности выездных налоговых проверок физ. лиц</i>	1,00	1,00	1,00	0,88
Величина доначислений на одну результативную ВМП организаций, ИП, лиц, занимающихся частной практикой и физ. лиц, тыс. руб.	8 078,48	9 767,43	19 060,82	14 105,66
Отношение доначислений на одну проведённую проверку по результатам ВМП к доначислениям на одну проведённую проверку по результатам КНП	521,19	1 031,95	2 840,13	1 460,92

Анализ таблицы 2 показал, что результативность проведённых камеральных проверок снижалась до 2021 г., а по итогам деятельности за 2021 г. сравнивалась со значениями за 2018 г. Приведённые данные свидетельствуют, что суммы доначисленных платежей в расчёте на одну результативную камеральную проверку до 2021 г. снижались. Так если в 2018 г. сумма доначислений на 1 результативную камеральную проверку составляла 15,5 тыс. руб., то в 2020 г. значение этого показателя составило 6,7 тыс. руб., или в 2,3 раза меньше уровня 2018 г. Значения показателя за 2021 г. примерно были равны данным за 2019 г. Результативность выездных налоговых проверок, которая характеризует эффективность отбора налогоплательщиков для проведения выездных проверок на предмет выявления нарушений непосредственно в ходе проведения ВМП, в 2018 г. составляла 97,2%, в 2019 г. – 95,8%, в 2020 г. – 95,5%, а в 2021 г. – 95,0%. Таким образом, показатели результативности деятельности налоговых органов снизились, темп снижения в 2019 г. составил 1,4%, а в 2020 и 2021 г. 0,4 и 0,5% соответственно. Анализ результативности выездных проверок по отдельным объектам



проверки показал, что наибольшую результативность имели проверки физических лиц, с 2018 по 2020 г. 100% выездных налоговых проверок выявили нарушения, итоги 2021 г. показали снижение показателя до 88%. Коэффициент результативности ВНП организаций по итогам 2018 г. составил 97,5%, период с 2019 по 2021 г. демонстрировал уровень, не превышающий 96%. Что касается результативности ВНП индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, то значение показателей находились в коридоре от 87,5 до 96%, наименьшее значение соответствует 2020 г., что обусловлено предоставлением налоговых льгот субъектам малого и среднего бизнеса, а наибольшее значение соответствует итогам 2021 г. Несмотря на отрицательную динамику результативности, доначисления по результатам проведения ВНП имели тенденцию к росту. По итогам 2020 г. показатель доначислений был наивысшим и составил 19 млн руб. на одну выездную проверку, что обусловлено сокращением ВНП в 1,6 раз по сравнению с количеством проверок, проведённых за 2019 г. Величина налоговых доначислений на одну результативную выездную налоговую проверку в общем объёме доначислений по результатам 2018 г. занимала 76,3%, по результатам 2019 г. – 73,9%, по результатам 2020 и 2021 г. – 65,8 и 66,9% соответственно. То есть при возрастающей динамике доначислений на одну выездную налоговую проверку, объём доначисленных налогов в составе снижался.

Проведенный анализ помог выявить следующие проблемы налогового администрирования и налогового контроля:

– высокая нерезультативность выездных налоговых проверок организаций по Краснодарскому краю (с принятием Концепции системы планирования выездных налоговых проверок деятельность налоговых инспекторов при проведении ВНП всегда должна быть обусловлена предположением о существовании у налогоплательщика нарушений налогового законодательства. Налоговый контроль, являясь частью государственного финансового контроля, сказывается на расходной части бюджета в связи с выполнением функций налогового органа. Здесь должен преобладать принцип экономии, т. е. расходы по взиманию налога должны быть минимальными относительно доходов, которые могут быть получены)

– отсутствие методики оценки эффективности налогового контроля на региональном уровне (на данный момент не разработаны методики оценки эффективности налогового контроля на региональном уровне. Существующая методика оценки эффективности налогового контроля Анисимова А. Л. и Мельникова Ю. Б. может быть применена только к определённому налоговому органу, система частных показателей эффективности налогового контроля, предложенная Яшиной Н. И. и Александровым Е. Е., также предполагает наличие данных о численности налогоплательщиков, а также суммы, доначисленной по прочим мероприятия налогового контроля. Показатели деятельности Федеральной налоговой службы России включают индикаторы, содержащие информацию о количестве организаций, в отношении которых будет проведена проверка, информация, методом сбора которой является финансовая отчётность и административная информация хозяйствующих субъектов, недоступная для обычных пользователей.

На основании обозначенных проблем можно сформулировать пути повышения эффективности налогового контроля:

– стопроцентный уровень результативности выездных налоговых проверок может быть достигнут при совершенствовании и модернизации существующего подхода организации работы налоговых органов, тщательному планированию выездных проверок на основании результатов предпроверочного анализа, цифровизации документооборота. Предпроверочный анализ представляет собой комплекс статистических, контрольных и прочих мероприятий, осуществление которых должно сопровождаться анализом сравнения вероятных доначислений, возможных к взысканию по результатам ВНП, с затратами на проведение для устранения нерезультативных проверок. Налоговые органы сталкиваются с сопротивлением налогоплательщиков добровольного соблюдения законодательства, уклонением от

налогообложения, а также теневой экономикой. Основные проблемы связаны с плательщиками налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций, т. к. данные налоги в статистике по доначислениям занимают первое и второе место соответственно. Многообразие схем уклонения от уплаты налогов также является следствием неэффективной системы налогового контроля и налогового администрирования. Теневая экономика является одним из уязвимых мест налоговых органов и региональной политики в целом. Наличие теневой экономики порождает неравные конкурентные условия предпринимательской активности, сдерживает процессы модернизации.

– вопросы актуальности оценки эффективности налогового контроля на региональном уровне обусловлены снижением ответственности и дисциплинированности налогоплательщиков, повышением уровня уклонения от уплаты налоговых обязательств, невысоким уровнем эффективности налоговых проверок. Отсутствие комплексной методики для оценки эффективности налогового контроля препятствует осуществлению теоретического, методологического, а также практического исследования данной области налогового администрирования. Существующая практика анализа оценки эффективности построена на тенденции по мобилизации налоговых поступлений, а мероприятия налогового контроля анализируются с точки зрения абсолютных и относительных отклонений, без углублённого анализа. Проблема неразработанной системы эффективности налогового контроля регионального уровня вызвана наблюдением о том, что налоговый контроль приобрёл системный характер, а неотделимым компонентом его развития в рамках налогового законодательства служит укрепление взаимоотношений и обеспечение сотрудничества между налогоплательщиками и налоговыми органами.

#### Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn23/>
3. Информационно-правовой портал РБК [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.rbc.ru/>
4. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.]. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Изд-во Юрайт, 2022. – 483 с.
5. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Л. Я. [и др.]. – 2-е изд. – Москва: Изд-во Юрайт, 2022. – 510 с.

*Научный руководитель – Гребенникова В.А., к.э.н., доцент.*

## **Налоговые системы развитых стран и их сравнение с налоговой системой Российской Федерации**

**Дашкина Маргарита Эльдаровна**

*Бирский филиал УУНиТ  
г. Бирск*

Современный специалист в области налогообложения не может ограничиваться изучением налоговых механизмов в своей стране, невольно игнорируя те знания, которые накоплены годами за ее пределами. При всем многообразии налогов, собираемых в России, специалист не сможет полностью понять особенности их элементов, гибкость их применения, взаимосвязь с другими платежами, возможные последствия взимания. Ознакомление с системами налогообложения за рубежом – это прекрасная возможность получить те знания и

навыки, которые расширяют кругозор, позволят глубоко воспринимать уже известные процессы в экономике. В данной статье мы постарались осветить особенности налоговых систем развитых стран, а также дали им краткую характеристику.

В налоговой системе США мы можем проследить 3 уровня: федеральный, уровень штатов и муниципальных образований. Особенности: федеральные налоги данного государства имеют прогрессивный характер; налоговая система США нацелена на прямые налоги; законодательство США четко не определяет функционирующие налоги на федеральные, налоги штатов и местные (субъекты имеют право устанавливать собственные налоги, достаточно только придерживаться законодательных требований; значительная доля налогов (примерно 70%) зачисляется в федеральный бюджет); существует вероятность того, что граждане данного государства будут платить несколько раз некоторые налоги: местным органам управления, властям штатов и федеральному правительству; платежи на социальное обеспечение могут реализовывать не только работодатели компании, но и сами работники.

Основные налоги, принятые в США: личный подоходный налог, служащий основным налоговым доходом федерального бюджета; налог с продаж; имущественный налог для физлиц и компаний; акцизы; налоги, начисляемые на оплату труда; налог на прибыль корпорации; налог на ликвидацию безработицы. В совокупности, с помощью данного вида налоговой системы, в США обеспечивается 30% от ВВП всей страны. Более того, налоговая нагрузка США признана одной из самых низких среди индустриальных стран.

В Италии установлена довольно разветвленная система налогообложения. Насчитывается более 350 законов федерального характера. Данная Европейская страна имеет высокий уровень налоговой нагрузки. Основной акцент в итальянском налогообложении ставится на прямые налоги, гарантирующие до 40% всех налоговых платежей. Косвенные налоги гарантируют приблизительно 25% налоговых поступлений. В Италии установлена двухуровневая структура уплаты налогов: государственный и местный уровень. В совокупности, насчитывается 40 видов налогов и сборов. Основными налогами в Италии считаются НДС, подоходный налог для физических лиц и корпоративный налог для юридических лиц. Данные налоги являются налогами государственного уровня, составляющие около 80% от всех налоговых поступлений. Также к государственному налогообложению относятся: акцизы; взносы на социальное обеспечение; налог на игорную деятельность; регистрационный, ипотечный и кадастровый сбор; налог на лотерею; налог на дарение и наследство. В местное налогообложение входят следующие платежи: сбор за утилизацию отходов; дополнительный акцизный сбор на электрическую энергию; налог на производственную деятельность; сбор за страхование ответственности владельцев автотранспортных средств и регистрацию этих средств; налог на недвижимость; дополнительный коммунальный налог и другие. В отличие от российской концепции распределения налоговых сборов, государственные организации Италии не перечисляют налоги в бюджет.

Концепция взимания налогов в Германии является довольно сложной. В большей степени, это связано с большим количеством инструкций, действующих на территории страны. Можно сказать, что налоговая система Германии – это «атлант» всей ее экономической системы. Главный закон Германии - «Порядок взимания налогов».

Немецкие налоги можно разделить на 3 группы:

- налоги на доходы: подоходный налог для физлиц, корпоративный налог и промысловый налог для юридических лиц;
- налоги на сделки и потребление: налог с приобретения недвижимого имущества, НДС.
- имущественные налоги: налог на дарение, землю и наследство.

В данной стране подоходный налог - основной источник налоговых поступлений в бюджет Германии (около 40%) и рассчитывается по прогрессивным ставкам (минимум - 19%, максимум – 53%).

По подобным высоким ставкам облагаются и доходы юридических лиц – до 45% с прибыли.

Бюджет Германии является сводным и разделяется на 3 ступени:

1. государственный бюджет – до 50% всех налоговых поступлений;
2. бюджеты федеральных областей – в них зачисляется около трети всех налоговых платежей.

3. городские и сельские бюджеты – они получают около 10% от уплачиваемых налогов.

Налоговая система Франции. Именно во Франции впервые был введен НДС в 1954 году. Как и налоги других стран, французские можно поделить на 2 вида: прямые и косвенные налоги.

Прямые налоги федерального значения:

1. налог на недвижимое имущество. Дополнительно во Франции действует налог на новую недвижимость;

2. подоходный налог для физических лиц. В отличие от других стран во Франции этот налог обеспечивает лишь пятую часть (20%) всех налоговых поступлений. Ставка налога имеет прогрессивный характер и может достигать до 52%;

3. налог на прибыль юридических лиц, ставка составляет 33%;

4. общий социальный налог;

5. солидарный налог на состояние. Предназначен для финансирования государственных программ по выплате малоимущим слоям населения субсидий и других социальных пособий.

Также на федеральном уровне взимаются косвенные налоги:

- акцизы на алкоголь, табак и спички;
- НДС;
- сборы на регистрацию услуг, марки, операции на бирже и другие;
- надбавка на бензин.

Французские органы местного управления могут дополнительно взимать прямые (налоги на землю, налог на жилье, профессиональный налог на частную экономическую практику) и косвенные налоги (автотранспортный налог, сборы на электричество, за смену владельца собственности).

Налоговая система Канады. Налоговая система Канады имеет трехуровневую структуру: федеральный, провинциальный и уровень муниципалитетов. Большая часть налоговых поступлений начисляется в общегосударственный госбюджет страны – около 60–65%. В большей степени преобладают прямые налоги. Что касается косвенных налогов, помимо установленного на федеральном уровне НДС, некоторые провинции дополнительно взимают налог с продаж. Более того, из числа развитых государств, страна кленового листа занимает лидирующие позиции по высоким ставкам акцизов.

Главные налоги, принятые на территории Канады:

- НДС;
- налог на личный доход;
- налог на недвижимую собственность юридических и физлиц.
- налог на продажи;
- акцизы;
- налог на прибыль коммерческих структур.

В Канаде, прогрессивную ставку налогообложения имеет налог на доходы населения и уплачивается он один раз за весь год. Однако он взимается дважды – на федеральном и провинциальном уровне.

Торговая система Канады обладает одной особенностью: цены на товары в магазинах, блюда в меню ресторанов и кафе всегда указаны без учета налога с продаж (+11–13%).

Сравнение налоговых систем зарубежных стран с налоговой системой России

При сравнении налоговых систем разных государств, нужно подметить, что каждое государство имеет свою собственную историю и свой путь развития. По этой причине, экономические системы, установленные в данных государствах, формировались в разных условиях и при различных обстоятельствах, что, естественно, наложило след на основы и принципы построения налоговых систем, а также на взаимоотношения между властями страны и его налогоплательщиками.

Страны Европы довольно жестко относятся к налогоплательщикам. Если рассматривать ставки подоходного налога для физических лиц и налог на прибыль компаний, то они могут достигать до 40%, а то и до 50% по прогрессивной шкале налогообложения. Налоговые системы стран Европы можно охарактеризовать высокой нагрузкой.

Налоговые системы Европейских стран в основном обладают обширной нормативной базой, а также сложной разветвленной структурой.

Жители США и России сталкиваются с более низкой налоговой нагрузкой – от 30 до 35% ВВП. Но в отличие от США, стран Европы, российские налоги на доходы физических лиц и прибыль предприятий не рассчитываются по прогрессивной шкале, а имеют единую налоговую ставку вне зависимости от величины налогооблагаемой базы.

Стоит отметить и определенные сходства налоговых систем, перечисленных ранее стран. Во многих государствах налоговые системы имеют двух-, трех- или четырехуровневую структуру. Из этого факта, возникает необходимость в появлении нескольких уровней налогообложения, например, федеральный, региональный и местный. В большинстве случаев, у территориальных образований есть возможность устанавливать собственные налоги при условии соблюдения федерального законодательства.

В заключение стоит отметить, что, несмотря на определенные различия налоговых систем развитых стран, нельзя какую-либо из систем назвать хорошей или плохой. Каждая из них по-своему хороша и удобна для своего государства.

#### Библиографический список

1. Аксенов С.А. Налоги и налогообложение. – Москва: РФЭИ, 2013. – 206с.
2. Шувалова Е.Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-практическое пособие / Е.Б. Шувалова, В.В. Климовицкий, А.М. Пузин. – Москва: Изд. центр ЕАОИ, 2010. – 134 с.
3. Перов А.В. Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – Москва: Юрайт-Издат, 2010. – 635с.

*Научный руководитель – Мухаметшина Г.С., к.э.н., доцент.*

## **Оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность организации**

**Джамаева Эльнара Рустамовна**

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

Действенное функционирование налоговой системы во многом находится в зависимости от финансовых возможностей и платежеспособности налогоплательщиков. В этой связи актуальны исследования степени влияния налоговой системы и проводимой налоговой политики на результаты хозяйственной деятельности и на уровень доходов домашних хозяйств. Для экономической интерпретации данного влияния применяются оценочные показатели налогового обременения и налоговой нагрузки.

Целью научной работы является оценка влияния налогового обременения на хозяйственную деятельность организации. В связи с поставленной целью к задачам данной работы относятся:

- рассмотреть сущность и показатели налоговой нагрузки организации;
- провести сравнительный анализ налоговой нагрузки по различным методам ее определения;
- оценить влияние налоговых платежей на хозяйственную активность организации;
- разработать рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки организации.

Объектом научного исследования является деятельность ООО «Марта». Предмет исследования – это взаимоотношения, складывающиеся при выполнении организацией своих налоговых обязанностей.

Методологической базой научного исследования, проведенного в данной работе, стали системный и сравнительный анализ, сравнение и группировка, анализ причинно-следственных связей.

На развитие бизнеса и предпринимательства сегодня уделяется много внимания. Самая основная проблема для малого бизнеса - это налогообложение. Развитие бизнеса напрямую связано с развитием системы налогообложения. В налоговое законодательство в отношении малого бизнеса внесено множество изменений. Эти изменения играют ключевую роль в формировании налоговой нагрузки сегодня.

Рассмотрим динамику доли в ВВП субъектов МСП за 2017-2021 гг. приведены на рисунке 1.

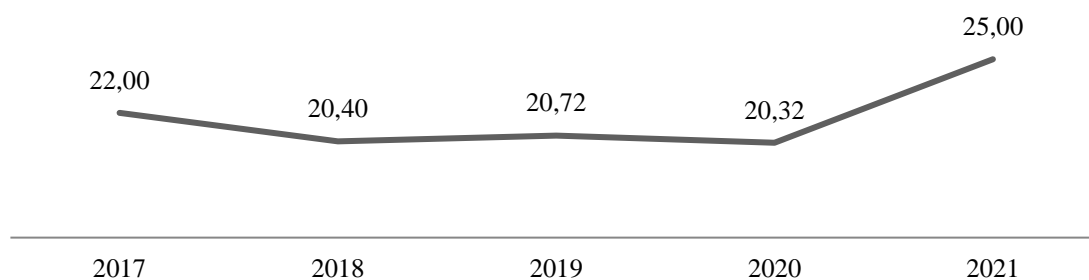


Рисунок 1 – Доля субъектов МСП в ВВП России за 2017-2021 гг., % [1]

Как можно заметить, согласно данным, представленным в таблице 1, доля субъектов МСП в ВВП России колеблется в районе 20%, что также доказывает нам, что данный сектор имеет потенциалы для дальнейшего развития. Однако на протяжении с 2017 г. данный показатель снизился на 1,7% в 2020 г., что может говорить о существующих проблемах с развитием данного сектора. Рассмотрим показатель налоговой нагрузки как основного фактора, влияющего на рост/сокращение хозяйствующих субъектов.

Налоговая нагрузка в широком представлении как экономическая категория представляет собой величину налогового бремени на конкретный экономический субъект.

Анализ налоговой нагрузки имеет значительную роль для предприятия. В экономической литературе отсутствует единое мнение относительно сущности и методик расчета налоговой нагрузки. Выбор способа определения налогового бремени во многом зависит от самой цели его определения, а также от возможности применения на предприятии [4].

Перечень основных формулировок, имеющих в научной литературе по определению понятия «налоговая нагрузка» и «налоговое бремя» сведены в таблицу 1. Разнообразие представленных теоретических мнений говорит о терминологической несогласованности относительно данных понятий. В то же время при использовании отдельно взятого понятия исследователю особо важно определиться с содержанием его смысла. Так, налоговое бремя напрямую связано с тем, что у налогоплательщика есть объект налогообложения, который порождает уровень налоговой нагрузки.

Таблица 1 – Основная обобщенная терминология «Налоговая нагрузка» («налоговое бремя»)

Автор	Трактовка понятия
Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»	«Совокупная налоговая нагрузка - расчетный суммарный объем денежных средств, подлежащих уплате в виде федеральных налогов (за исключением акцизов, НДС на товары, производимые на территории РФ и взносов в государственные внебюджетные фонды) инвестором, осуществляющим инвестиционный проект, на день начала финансирования инвестиционного проекта».
Барулин С.В.	«Налоговое бремя – это финансовое понятие, характеризующее в относительной форме ту часть стоимости произведенного общественного продукта (добавленной стоимости), которая распределяется и перераспределяется в доход государства посредством механизмов налогообложения»
Соколов А.М., Коровкин В.В., Балацкий Е.В.	«Налоговое бремя – это совокупность материальных потерь (совокупных фискальных издержек) и степень лишения, с которыми связана для плательщика уплата налогов».
Чипуренко Е.В.	«Налоговая нагрузка – обобщенная количественная и качественная характеристика влияния обязательных платежей в бюджетную систему РФ на финансовое положение предприятий-налогоплательщиков».
Салькова О.С.	«Налоговая нагрузка – один из численных показателей, характеризующих налоговое бремя».
	«Налоговое бремя – более широкое понятие, чем налоговая нагрузка, отражающее само явление обременительности налогообложения».

Анализ существующих подходов к определению налоговой нагрузки позволил прийти к выводу о том, что эта категория является субъективной и рациональным представляется закрепление в Налоговом кодексе данного термина, его трактовки и модифицированного расчета. Такая модификация представляется необходимой ввиду отсутствия в текущей методике прозрачности, детализации, понятности и объективности [3].

Проведем анализ степени влияния налоговых отчислений на финансовые результаты деятельности организации на примере ООО «Марта».

Соотношение налоговых и неналоговых платежей ООО «Марта» показано на рис. 2.

Чтобы досконально изучить налоговую нагрузку ООО «Марта» необходимо рассчитать налоговую нагрузку по нескольким методикам.

Рассчитаем налоговую нагрузку ООО «Марта» по методике, предложенной Минфином РФ. Полученный результат отразим в таблице 2.

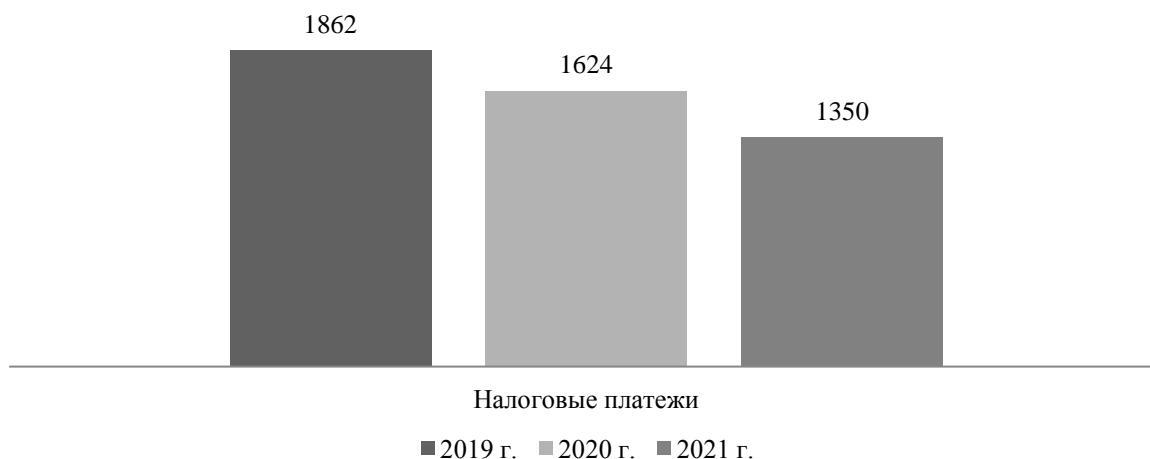


Рисунок 2 – Соотношение налоговых и неналоговых платежей ООО «Марта» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Таблица 2 – Расчет налоговой нагрузки ООО «Марта» по методике Министерства финансов РФ за 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение 2019-2021 гг., %
Налоговые платежи, тыс. руб.	1104	933	764,5	- 30,75
Страховые взносы тыс. руб.	758	691	586	- 22,7
Всего налогов и взносов	1862	1624	1350,5	- 27,5
Выручка, тыс. руб.	9690	8147	6454	- 33,4
Налоговая нагрузка, %	19	20	21	+ 2

Рассматривая показатель выручки за анализируемый период, можно отметить ее отрицательную тенденцию за все три года. В связи с сокращением получаемых доходов как следствие и уменьшаются налоговые платежи. С 2019 по 2021 гг. они сократились более чем, на 27%. Данный факт, конечно же, можно связать с коронавирусной ситуацией в целом по стране за данный период, когда предпринимательская деятельность существенно, по показателям доходов, сократилась. Но, не смотря на снижение доходности ООО «Марта» показатель налоговой нагрузки ежегодно растет, уменьшение получаемых доходов имеет обратную сторону – увеличения налоговой нагрузки организации. В целом показатель налоговой нагрузки говорит о том, на сколько процентов денежных средств из выручки приходится на уплату налогов. В 2021 году данный показатель составил 21%, что означает ООО «Марта» 1/5 часть получаемых доходов приходится на обязательные отчисления в бюджет и во внебюджетные фонды.

Для сравнения результатов методик определения налоговой нагрузки построим их графическую интерпретацию в одной системе координат (см. рис. 3).

Основным фактором, влияющим на налоговую нагрузку любой организации — это конечно же показатели доходов и расходов предприятия. И ООО «Марта» не является исключением. ООО «Марта» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом обложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Для более ясного определения влияния налоговых платежей на хозяйственную активность организации проанализируем налоговое обременение, используя систему определенных коэффициентов.



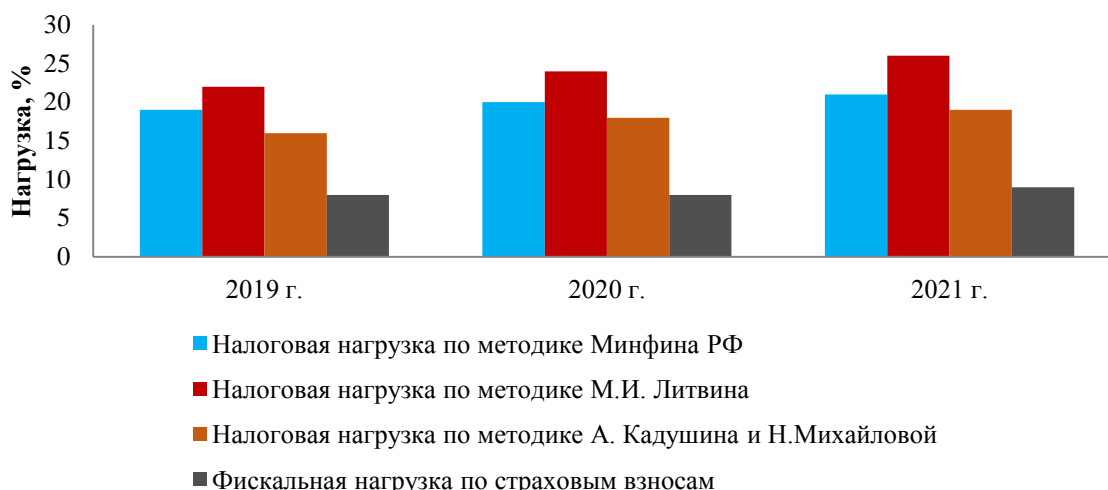


Рисунок 3 – Результаты расчета налоговой нагрузки ООО «Марта» по нескольким методикам за 2019-2021 гг., %

Проведем анализ наиболее необходимого показателя в организации – это коэффициент эффективности налогообложения, который сопоставляет чистую прибыль и общую сумму налоговых платежей организации.

Коэффициент эффективности налогообложения будет равен:

за 2019 года:  $\text{ЭфН} = 2728 / 1862 = 1,47$

за 2020 года:  $\text{ЭфН} = 2323 / 1624 = 1,43$

за 2021 года:  $\text{ЭфН} = 1604 / 1350,5 = 1,19$

По итогам расчета можно сделать вывод о том, что коэффициент эффективности налогообложения в 2021 году по сравнению с 2019 годом снизился на 0,28 единиц. Снижение данного коэффициента свидетельствует о повышении общего налогового бремени организации относительно показателя чистой прибыли.

Далее проанализируем коэффициент налоговой нагрузки реализации товара/услуги, который показывает удельный вес исчисленных налогов в общем объеме реализации продукции:

за 2019 года:  $\text{Нал}\ddot{E} = 1862 / 94690 = 0,19$

за 2020 года:  $\text{Нал}\ddot{E} = 1624 / 48147 = 0,20$

за 2021 года:  $\text{Нал}\ddot{E} = 1350 / 76454 = 0,21$

Исходя из расчетов видно, что коэффициент налоговой нагрузки реализации товара за 2019-2021 годы устанавливается в пределах 0,19-0,21. Значение данного показателя показывает, что на 1 единицу реализованной продукции приходится 0,19 - 0,21 р. налоговых платежей. В целом, увеличение данного показателя может свидетельствовать о снижении фискальной эффективности налогообложения малого бизнеса.

Также проведем анализ показателя налоговой нагрузки затрат:

за 2019 года:  $\text{КНз} = 1862 / 5100 = 0,37$

за 2020 года:  $\text{КНз} = 1624 / 4200 = 0,39$

за 2021 года:  $\text{КНз} = 1350 / 3499,5 = 0,39$

Коэффициент налоговой нагрузки затрат (издержек) в 2020 – 2021 гг. по сравнению с 2019 г. увеличился, так как возросла сумма платежей, входящих в состав затрат (издержек).

Полученные результаты по произведенным расчетам сведены в таблицу 3.

Коэффициент эффективности налогообложения позволяет получить наиболее обобщенную характеристику избранной политики налогообложения и проведенный анализ показал, что в целом эффективность налогообложения ООО «Марта» за исследуемый период ежегодно снижается.

Таблица 3 – Динамика показателей эффективности налогового планирования ООО «Марта» за 2019-2021 гг., %

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Коэффициент эффективности налогообложения	1,47	1,43	1,19
Коэффициент налоговой нагрузки реализации продукции/услуг	0,19	0,20	0,21
Коэффициент налогообложения затрат	0,37	0,39	0,39

В целом, снижении значения коэффициента эффективности налогообложения в организации при одновременном росте коэффициента налоговой нагрузки реализации товара говорит о снижении фискальной эффективности налогообложения малого бизнеса в целом, что и проявляется в увеличении налоговой нагрузки на субъектов хозяйствования. Это в свою очередь может вызвать существенные отрицательные последствия для государства в целом, которые будут заключаться в сокращении налоговых поступлений в виду сокращения количества действующих субъектов хозяйствования и их оборотов от реализации, и как следствие возможный переход их в теневой сектор экономики.

Для ООО «Марта», как и для любой организации, очень важно планировать налоговую нагрузку на будущие периоды с целью ее оптимизации.

Проведенный анализ налоговой нагрузки ООО «Марта» позволил выявить узкие места налоговой политики ООО «Марта» (см. рис. 4).

Основные проблемы налоговой политики ООО «Марта»



Рисунок 4 – «Узкие места» налоговой политики ООО «Марта»

Для достижения установленной цели, в сфере налоговой политики – оптимизации налоговой политики, целесообразно оптимизировать налоговую нагрузку организации.

Ключевые направления оптимизации налоговой нагрузки ООО «Марта» отображены на рисунке 5.

Мероприятия по совершенствованию налоговой политики ООО «Марта»

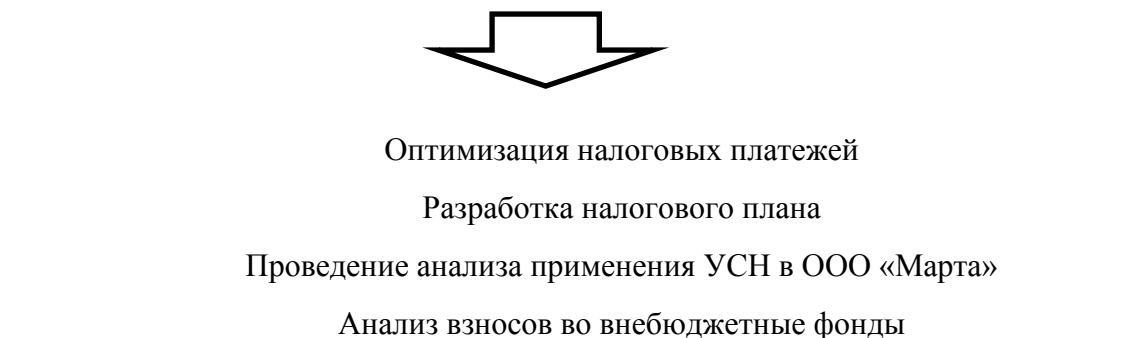


Рисунок 5 – Направления совершенствования налоговой политики ООО «Марта»

Выбор эффективной организационно-правовой формы организации перспективно

влияет на оптимизацию налоговых платежей, что позволяет в целом улучшить финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Необходимо разрабатывать налоговую политику, которая будет являться этапом оптимизации налоговых платежей по применению новых оптимальных методов анализа, оказывающих долгосрочное влияние на размер налоговых отчислений.

#### Библиографический список

1. Официальный интернет-ресурс ЕМИСС. Официальные статистические показатели. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/>
2. Смекалов, В. П. Анализ финансовой отчетности предприятия [Электронный ресурс]: учебное пособие / В. П. Смекалов. - Электрон. текстовые данные. - СПб.: Проспект Науки, 2021. - 472 с.
3. Хайруллина, О.И., Снигирева О.Ю. Развитие методического инструментария оценки налоговой нагрузки // Налоги. - 2020. - № 6. - С. 8 - 14.
4. Щепотьев, А.В. Влияние финансового показателя «налоговая нагрузка» на определение налоговых рисков // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. - 2022. - № 18. - С. 30 - 41.

*Научный руководитель – Кульментьева Г.И., ст. преподаватель.*

## **Факторный анализ налоговой нагрузки коммерческих организаций**

**Долженко Лилия Андреевна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Актуальность темы исследования заключается в необходимости оценки налоговой нагрузки организации. Сейчас налоги это один из важнейших источников доходов бюджетов государства всех уровней. Для налогоплательщиков очень важно постоянно анализировать налоговую нагрузку, так как она позволяет выявить причины изменения налогового бремени организации; определить факторы, влияющие на налоговую нагрузку; разработать мероприятия, направленные на снижения налогового бремени; а также выявление законных методов снижения налоговой нагрузки.

Именно поэтому изучение налогов, и их влияние на положение организации является актуальным и значимым для бизнеса, так как в дальнейшем от этого зависят результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Целью исследования выступает изучение теоретических и практических аспектов налоговой нагрузки коммерческих организаций на примере ООО «АКХ Ануйское». В соответствии с поставленной целью в работе решались следующие задачи: изучение сущности налоговой нагрузки; анализ налоговых платежей; проведение факторного анализа налоговой нагрузки на примере ООО «АКХ Ануйское».

Объектом исследования выбрано ООО «АКХ Ануйское». Предметом исследования выступают теоретические и практические аспекты налоговой нагрузки коммерческих организаций.

Теоретико-методологической базой послужили теоретические положения и методологические подходы, изложенные в научных трудах российских ученых. Исследование опиралось на методики расчета и оценки налоговой нагрузки, предложенные ФНС России.

Налоговая нагрузка является важным элементом, который оказывает воздействие на эффективность хозяйственной деятельности любой организации. Большинство организаций

стремятся к тому, чтобы уменьшить свою налоговую нагрузку, путем применения различных методов ее оценки, выявления динамики, а также анализ влияния налоговой нагрузки на конечные результаты деятельности организации.

Основными факторами, влияющими на налоговую нагрузку организации, являются: объем производства продукции (работ услуг); изменение величины налоговых баз; планирование налоговых платежей с целью их оптимизации; используемая система налогообложения; фонд оплаты труда; изменение в налоговом законодательстве и системе налогообложения.

Анализ налоговой нагрузки может осуществляться различными методикам. Выделяют такие методики как методика ФНС РФ, методики М.Н. Крейниной, Е.А. Кировой, М.И. Литвина и другие [1]. Наиболее универсальной считается методика ФНС. Данная методика рассматривает налоговую нагрузку как отношение всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации продукции (работ, услуг), включая выручку от прочей реализации. Для организаций данная методика является наиболее актуальной и простой, так как позволяет осуществлять налоговую нагрузку по отношению к другим организациям той же отрасли. Данная методика рассчитывается по следующей формуле:

$$НБ = \frac{T}{B},$$

где НБ – налоговое бремя;

T – сумма всех уплаченных налогов;

B – выручка от реализации продукции (работ, услуг), в том числе выручка от прочей реализации.

Рассчитаем налоговую нагрузку коммерческой организации на примере ООО «АКХ Ануйское». Организация применяет специальный режим налогообложения – ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог). ЕСХН – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции. Данный режим уникален и удобен тем, что освобождает организации от налога на прибыль и налога на имущество, тем самым позволяет снизить налоговую нагрузку организации.

Объектом налогообложения выступают «доходы, уменьшенные на расходы». В целях признания доходов и расходов организация применяет кассовый метод. Рассмотрим уплачиваемые налоги ООО «АКХ Ануйское» в период с 2019 г. по 2021 г.

Таблица 1 – Динамика налоговых платежей ООО «АКХ Ануйское» за 2019-2021 гг., тыс. руб.

Наименование налога	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменения за период 2021 -2019 гг., %
НДС	8502,8	42327,2	39441,6	463,87
ЕСХН	14130,3	20979,0	28654,7	202,79
Водный налог	76,4	92,2	91,6	119,93
Транспортный налог	754,1	260	1194,6	158,42
Земельный налог	1079,5	545,0	1542,9	142,93
Налог на имущество организаций	817,9	106,5	1145,4	140,03
Итого	25361	64309,9	72070,8	284,18

Анализируя данную таблицу, можно сказать об изменениях в уплаченных налогах в период с 2019 по 2021 гг. В 2021 г. сумма налогов увеличилась по НДС – 363%; ЕСХН – на 102%; водный налог – на 19%; транспортный налог – на 58%; земельный налог – на 42%; налог на имущество – на 40%. На увеличение налогов повлияли такие факторы как: увеличение объемов производства, следовательно, увеличение выручки; увеличение закупок продукции у поставщиков; расширение имущества, не учитываемое как сельскохозяйственное; увеличение кадров и т.д.

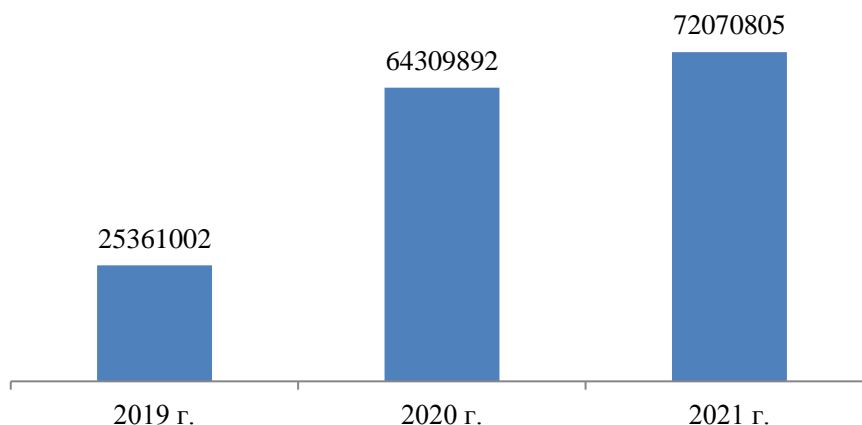


Рисунок 1 – Всего уплаченных налогов ООО «АКХ Ануйское», руб.

На графике видно, как менялась сумма налоговых платежей в период с 2019 г. по 2021 г. Сумма платежей увеличивалась каждый год, наибольший скачок произошел в период с 2019 г. по 2020 г. на 154%. Рассчитаем налоговую нагрузку ООО «АКХ Ануйское» по универсальной методике ФНС.

Таблица 2 – Налоговая нагрузка ООО «АКХ Ануйское» за период 2019-2020 гг., %

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменения за период 2019 - 2021 гг.
Всего уплаченных налогов	25361,0	64309,9	72070,8	46709,80
Выручка	1 006 477	1 288 133	1 234 688	228211,00
Налоговая нагрузка	2,52	4,99	5,84	3,32

Анализируя данную таблицу можно сказать, что налоговая нагрузка ООО «АКХ Ануйское» увеличивалась в период с 2019 г. по 2021 г., в 2019 г. налоговая нагрузка была 2,52%, в 2020 г. – 4,99%, в 2021 г. – 5,84%.

Наибольшее изменение наблюдается в период с 2019 по 2020 гг., увеличение произошло на 2,47%, это может быть связано с тем, что в 2019 г. организации могли воспользоваться налоговыми каникулами, что повлекло за собой уменьшение налоговой нагрузки.

В период с 2019 по 2021 гг. увеличение налоговой нагрузки произошло на 3,32%, причиной этого послужило увеличение налоговых платежей в бюджет государства, отсутствие налоговых каникул, увеличение оборота производства и реализации и т.д.

В целом налоговая нагрузка ООО «АКХ Ануйское» находится в положительных значениях, которые не меньше 2. Если бы налоговая нагрузка организации была в значении меньше 2, то организация бы подвергалась выездной налоговой проверке.

Для того чтобы осуществить факторный анализ налоговой нагрузки необходимо применить фактурную модель, которая содержит пять факторов, влияющих на налоговую нагрузку [2, 3, 4]. Для начала определим налоговую нагрузку за базовый (2019г.) и отчетный (2021г.) период. Для этого используем формулу:

$$Нно_0 = \left( \frac{Нв_0}{В_0} + \frac{Нз_0}{З_0} * \frac{З_0}{В_0} + \frac{Нп_0}{Пр_0} * \frac{Пр_0}{В_0} \right) * 100$$

$$Нно_1 = \left( \frac{Нв_1}{В_1} + \frac{Нз_1}{З_1} * \frac{З_1}{В_1} + \frac{Нп_1}{Пр_1} * \frac{Пр_1}{В_1} \right) * 100$$

Где  $N_n$  – Налоговая нагрузка;

$N_v$  – налоги и неналоговые платежи, уплачиваемые из выручки;

$N_z$  – налоги и неналоговые платежи, относимые на затраты;

$Z$  – затраты по производству и реализации;

$N_p$  – налоги и неналоговые платежи, уплачиваемые из прибыли;

$Pr$  – прибыль от реализации продукции;

$V$  – выручка от реализации продукции.

$$N_{н0} = 2,7$$

$$N_{н1} = 6,1$$

Второй шаг предполагает определения условных показателей налоговой нагрузки способом цепной подстановки, для этого используем формулу:

$$N_{н\text{усл}1} = \left( \frac{N_{v1}}{V_1} + \frac{N_{z0}}{Z_0} * \frac{Z_0}{V_0} + \frac{N_{p0}}{Pr_0} * \frac{Pr_0}{V_0} \right) * 100$$

$$N_{н\text{усл}2} = \left( \frac{N_{v1}}{V_1} + \frac{N_{z1}}{Z_1} * \frac{Z_0}{V_0} + \frac{N_{p0}}{Pr_0} * \frac{Pr_0}{V_0} \right) * 100$$

$$N_{н\text{усл}3} = \left( \frac{N_{v1}}{V_1} + \frac{1}{Z_1} * \frac{Z_1}{V_1} + \frac{N_{p0}}{Pr_0} * \frac{Pr_0}{V_0} \right) * 100$$

$$N_{н\text{усл}4} = \left( \frac{N_{v1}}{V_1} + \frac{N_{z1}}{Z_1} * \frac{Z_1}{V_1} + \frac{N_{p1}}{Pr_1} * \frac{Pr_0}{V_0} \right) * 100$$

В соответствии с перечисленными выше формулами показатели равны:

$$N_{н\text{усл}1} = 5,1$$

$$N_{н\text{усл}2} = 5,2$$

$$N_{н\text{усл}3} = 5,3$$

$$N_{н\text{усл}4} = 5,6$$

Для того, чтобы определить изменения величины налоговой нагрузки при влиянии каждого фактора, используются следующие формулы:

$$\Delta N_{н\text{Нв/В}} = N_{н\text{усл}1} - N_{н0}$$

$$\Delta N_{н\text{Нз/З}} = N_{н\text{усл}2} - N_{н\text{усл}1}$$

$$\Delta N_{н\text{Нз/В}} = N_{н\text{усл}3} - N_{н\text{усл}2}$$

$$\Delta N_{н\text{Нп/Пр}} = N_{н\text{усл}4} - N_{н\text{усл}3}$$

$$\Delta N_{н\text{Пр/В}} = N_{н1} - N_{н\text{усл}4}$$

$$\Delta N_{н} = N_{н1} - N_{н0}$$

Рассчитаем показатели по формулам выше.

$$\Delta N_{н\text{Нв/В}} = 4$$

$$\Delta N_{н\text{Нз/З}} = 0,1$$

$$\Delta N_{н\text{Нз/В}} = 0,1$$

$$\Delta N_{н\text{Нп/Пр}} = 0,3$$

$$\Delta N_{н\text{Пр/В}} = 0,5$$

$$\Delta N_{н} = 3,4$$

Проводя факторный анализ налоговой нагрузки, было выявлено, что наибольшее влияние на результативный показатель оказывает сумма налоговых платежей, таких как ЕСХН и НДС. При определении условных показателей, наибольшее изменение оказывает условное №4, при изменении четырех факторов из пяти.

Таким образом, подводя итоги, говоря о налоговой нагрузке ООО «АКХ Ануйское» можно сказать, что она находится на положительном уровне, и не является фактором, который мог бы поспособствовать интересу налогового органа в отношении организации.

Библиографический список

1. Островенко Т.К. Налоговая нагрузка на предприятие: обобщающие и частные показатели системы // Аудиторские ведомости. – 2001. – №9. – С. 57-61.
2. Экономический анализ: учебник / Г.В. Савицкая. – 14-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 649 с.
3. Боговиз А.В. Статистическая оценка трансформации отраслевой структуры сельского хозяйства / А.В. Боговиз, С.П. Воробьев, В.В. Воробьева // Экономика сельского хозяйства России. – 2016. – №8. – С. 54-60.
4. Колобова А.И. Основные условия специализации аграрного производства Алтайского края / А.И. Колобова, Т.И. Семенова // Проблемы современной экономики. – 2007. – №3. – С. 402-404.

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

## **Отдельные аспекты налоговой реформы в России в период правления Петра I**

**Драмарецкий Антон Мулланурович**

*Оренбургский филиал РАНХиГС  
г. Оренбург*

Налоги являются экономической основой любого государства. Вся деятельность любого взятого государства основывается на взимании налогов и формировании государственного бюджета. Без налогов и налогообложения государственный механизм не сможет функционировать.

Актуальность работы обуславливается тем, что налоговая система России имеет долгую историю своего формирования, она создавалась, изменялась, реформировалась долгие столетия. Одним из представителей масштабных налоговых реформ в России является первый император Российской Империи – Пётр I.

Целью исследования является изучение отдельных вопросов, связанных с налоговой реформы Петра I.

Исходя из цели исследования, были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть налоговую сферу до прихода к власти Петра I;
- изучить основные реформы в налоговой сфере в период правления Петра I;
- охарактеризовать отдельные решения в налоговой сфере Петра I в период своего правления.

Объектом исследования является налоговая реформа в России, проводимая в период правления Петра I.

Предметом исследования является правовые акты, которые издавались в период налоговых реформ Петра I.

Методами исследования стали такие методы как, анализ, синтез, индукция, дедукция, формально-юридический, правовой, историко-правовой и др.

В Российской Федерации, как и во всех странах мира, основным источником формирования бюджета являются сбор налогов. Согласно, ст. 57 Конституции Российской Федерации каждый обязан уплачивать налоги и сборы [1].

Пётр I стал из первых кто понял, что государство не сможет развиваться, если не проводить реформы в том числе и в налоговой сфере. Однако, не стоит говорить, что его предшественники совсем не думали о проведении реформ в России. Так, его отец Алексей Михайлович понимал, что без реформ в России, наше государство надолго будет отставать от

промышленного строительства и производства, и в конечном итоге Россия вошла в «полосу кризиса» [2]. Одной из причин невозможности проведения реформ в России стало недостаточность налоговых доходов. Так, А. А. Космовская отмечает в своей работе, что поступающие налоги со всех окраин Российского государства не позволяло наполнить бюджет страны, в большинстве случаев чиновники просто разворовывали налоги и отправляли в Москву всего лишь малую часть от собранных налогов [3].

С приходом к власти Петра Алексеевича Россия начала новый путь преобразований и реформ. П. И. Кононов, утверждает, что первым значимым указом, положившему начало налоговой реформы стало учреждение Правительствующего Сената, что позволило установить определенный порядок и установить административную систему, в том числе и в финансовой [4]. Однако, Д. А. Смирнов в своей работе утверждает, что налоговая реформа проводилась по мере необходимости и в большинстве случаев издавалась отдельным актом для решения определенных вопросов. По его мнению, доказательством может служить случай, произошедший в 1701 году. Так, в 1701 году Петр I решает сформировать девять новых драгунских полков, для чего из казны было затребовано 250.000 рублей. Однако, вместо выделения денежных средств из казны был введен сбор с купечества, крестьянского двора, а также с церковных крестьян [5]. Другим доказательством может служить создание Русского флота. Решением Петра были установлены сборы у крупных купцов и землевладельцем, которые были обязаны уплачивать налоги в казну с получаемой прибыли. В современной терминологии, был введен налог на повышенный доход физического лица.

Проведя анализ мнения Д. А. Смирнова, в качестве примера так же можно привести всеми известный налог, введенным Петром I, на бороды. Суть налога сводилась к тому, что Петру I не нравился внешний вид бояр, особенно после того, как он вернулся с путешествия из Европы. Многие знатные бояре были шокированы, когда Царь Петр Алексеевич самолично отрезал бороды боярам. Однако, в том время отрезая бороды, Петр I нарушал устои русского общества. Поэтому, чтобы не начиналось волнения среди знатных семей российского государства, Петр Алексеевич ввел налог с фиксированной суммой. Однако, цель введенного налога заключалось не в том, что наполнить казну государства, а в том, что заставить бояр, купцов, землевладельцев и др. сбрасывать бороды [6].

Таким образом можно сделать вывод, что налоговая реформа в России в период правления Петра I проходила в виде издания отдельных государственных актов, которые устанавливали определенные виды налогов. Однако, в свою очередь Сенат был призван упорядочить отдельные акты в определённую налоговую систему.

#### Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Удодов А.Г. Цели и принципы правотворчества в России в условиях становления абсолютизма // История государства и права. – 2007. – № 6.
3. Космовская А.А. Эффективность налоговой политики Российского государства (проблемы недоимочности в Соликамском уезде в XVII-XVIII веках) // Вестник Пермского университета. Серия: История. – 2018. – № 4.
4. Кононов П.И. Правительствующий Сенат в период правления Петра Великого как орган административной юрисдикции // Правосудие. – 2022.
5. Смирнов Д.А. Реформирование и совершенствование принципов налогообложения в эпоху Петра I // Общество и право. – 2012.
6. Шпаковский Ю. Г. Сентябрь в мировой истории // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. – 2019.

*Научный руководитель – Видищева Р.С., к.э.н., доцент*



## **Особенности установления и применения специальных налоговых режимов в присоединённой к Российской Федерации Луганской Народной Республике**

**Дубкова Алина Евгеньевна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Актуальность работы заключается в анализе поправок в налоговое законодательство, а также в перспективах совместного развития России и ЛНР в области права и экономики. Задачей является исследование в области налогового права, анализ поправок в налоговое законодательство, оценка перспектив совместного развития России и ЛНР в области права и экономики, как нового субъекта РФ. Объект исследования – это финансовые общественные отношения, складывающиеся по поводу взимания налогов, сборов, обязательных платежей, в период действия специальных налоговых режимов в ЛНР. Методику исследования составили анализ полученных сведений, сравнительный анализ законодательных актов, боллометрический метод. Предмет исследования составили налогово-правовые нормы, регламентированные статьей 18 НК РФ. Цель работы выявление противоречий и коллизий, проблем взимания налогов, в условиях введения специальных налоговых режимов в ЛНР, с действующим федеральным законодательством РФ.

Специальный налоговый режим, как институт налогового права, представляет собой совокупность налогово-правовых норм, регулирующих особый порядок определения элементов налогообложения, в целях создания благоприятных условий для определенной категории субъектов налоговых правоотношений, стабилизации и стимулирования экономики. Специальные налоговые режимы применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены НК РФ, а также иными актами законодательства о налогах и сборах. Выделение различных режимов налогообложения обусловлено необходимостью применения специальных мер налогово-правового регулирования для привлечения инвестиций в определенные отрасли промышленности, применения специальных методов исчисления налогов для отдельных видов деятельности. Применения специальных режимов налогообложения призвано обеспечить пополнение соответствующих бюджетов, и многие ученые, такие, как О.Н. Горбунова, С.Г. Пепеляев, Ю.А. Крохина, считают такие режимы хорошей поддержкой отдельных субъектов федерации, видя в этом стабилизирующую и социальную функцию государства.

Характерные черты режимов ученые выделяют:

1. Регламентированы Налоговым кодексом.
2. Цели и механизмы введения режимов соответствуют с политикой, которую проводит государство.
3. Устанавливаются на определенный период времени.
4. Имеют целевую направленность действий по улучшению положения отдельных налогоплательщиков.
5. Установление специальных налоговых режимов не ведет к возникновению новых налогов, а наоборот они освобождают налогоплательщиков от ряда федеральных, региональных, местных налогов.

Основным отличительным признаком специальных налоговых режимов является перевод налогообязанного лица с общего порядка уплаты налогов на упрощенный, сочетающийся с предоставлением дополнительных льгот и заменой общих налогов единым налогом. Налогоплательщики – это организации и физические лица, на которых возложена

обязанность уплачивать налоги. В пункте 3 статьи 334 НК, согласно поправкам в кодексе, налогоплательщиками признаются лица, которые по учредительным документам были зарегистрированы на новых территориях на день их принятия в состав РФ, то есть 30 сентября 2022 года.

С 1 января 2023 года на территории Луганска, начали действовать специальные налоговые режимы. Специальные налоговые режимы предусматривают особый порядок налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных категорий налогов и сборов, предусмотренных статьями 13 – 15 Налогового кодекса РФ.

Так в связи с изменениями на территории ЛНР установлены:

- льготные ставки для упрощенной системы налогообложения;
- отдельные физические лица, имевшие постоянное место жительства в ЛНР, освобождаются от уплаты НДФЛ на доходы, полученные в 2023-2024 годах — 0%. О том, какие это категории лиц, в документе не сказано. Это намного ниже тех ставок, установленных Налоговым кодексом, которые относятся к иным субъектам Российской Федерации. Например, Алтайский край имеет ставку 13%.

- жители освобождаются от уплаты госпошлины при получении основных документов. Таких как паспорт, водительские права, свидетельство о заключении брака или свидетельство о рождении ребенка;

- для организаций и ИП применяется ставка 3% и 7% для доходов, уменьшенных на величину расходов;

- пониженный НДС в размере 16,67% и 9,09% вместо стандартной для России ставки 20% и льготной 10% для социально значимых товаров. Предусмотрен и 0% НДС при поставке товаров по договорам, заключенным, по заказу государственных и муниципальных органов и учреждений, госпредприятий и трансграничных концернов с Российской Федерацией. На новой территории не облагается НДС переуступка денежных требований при банкротстве юридических лиц;

- специальный налоговый контроль на территории ЛНР. Особенность заключается в том, что поправки в пункте 3 статьи 7 Закона Российской Федерации от 21 марта 1991 года N 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации", сказано о совместном контроле налоговых органов РФ и ЛНР, у них общая правовая регламентация, а формы контроля применяются лишь те, то были предусмотренные на территории.

- все предприниматели и организации на новых территориях обязаны использовать контрольно-кассовую технику начиная 1 февраля 2025 года. Во время перехода установления контрольно-кассовой аппаратуры при наличном расчете либо с использованием электронного средства платежа, организации и ИП по требованию покупателя (клиента) выдают покупателю (клиенту) документ, подтверждающий факт осуществления расчета между организацией или индивидуальным предпринимателем и покупателем (клиентом), содержащий его наименование, порядковый номер и реквизиты.

Важным положением в ФЗ N 564 является определение особого порядка признания в 2023 году граждан ЛНР (и других присоединённых регионов) налоговыми резидентами РФ, в том числе реализация применения, порядка введения региональных и местных налогов.

Правительство ЛНР утвердило порядок администрирования отдельных налогов и сборов на территории Республики в период присоединения. Нормативные правовые акты, устанавливающие возможность применения таких режимов и их льготных условий для физических и юридических лиц, были подписаны главой Республики. Примерами служат: «Федеральный закон № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»; «закон о введении в действие на территории ЛНР специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"»; «закон ЛНР о бюджете Луганской Народной Республики на 2023 год»; «закон ЛНР о бюджетном процессе в Луганской Народной Республики».

При сравнительном анализе федеральных и региональных законодательных актов, их соотношений между собой, мной не было выявлено противоречий и коллизий, проблем для их применения в условиях введения специальных налоговых режимов в ЛНР с действующим федеральным законодательством РФ. Взимание налогов по предмету ведения соответствует законодательству РФ с учетом специальных налоговых режимов на данной территории. Так, ключевой преференцией является низкий налог на имущество организаций. Многие организации уже встали на налоговый учет и контроль; именно установленные преференции для всех налогоплательщиков повышают инвестиционную активность регионов и стимулирует деловую инициативу субъектов малого и среднего предпринимательства, а также способствует развитию бизнеса. По предмету взимания данный налог находится в исключительном ведении субъекта РФ, денежные средства будут поступать в бюджет Республики, после чего, будут распределяться по соответствующим нуждам в пределах данной территории.

Также законодатель Республики, как в преамбулах, так и в статьях законов, прописал на что ссылается при установлении тех или иных положений. В каждом тексте отсылки к Бюджетному кодексу РФ и Налоговому кодексу РФ, не исключая отсылок к местным нормативным правовым актам, которые в свою очередь не противоречат основным источникам норм бюджетного и налогового права, также можно проследить однородные формулировки статей. Статья 9 особенности исполнения бюджета Луганской Народной Республики в 2023 году, она установлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации: статья 241 особенности исполнения бюджетов, установленные федеральными законами; Федеральным законом от 21 декабря 2021 года, № 414-ФЗ «Об общих принципах организации публичной власти в субъектах Российской Федерации». Просматриваются общие черты регулирования по распределению бюджетных ассигнований при контроле главного распорядителя бюджетных средств. В ФНС пояснили, что данные акты имеют одинаковую форму и содержание, потому как обеспечивают однородные требования и определенность, что существенно важно для интеграции в налоговую систему Российской Федерации с правовой и экономической позиции.

Правительство нашей страны предусматривает все возможные пути поддержки и развития нового субъекта РФ, путем внесения изменений в законодательные акты и издания новых. Для совершенствования реализации правового механизма, рассмотренных правовых норм, считаем целесообразно проводить правовые консультации. Проведение консультаций для новых налогоплательщиков по уплате налоговых отчислений в том порядке, какой характерен для этой местности и регламентирован НК, целесообразно для более быстрой и корректной уплаты налогов. Граждане активно будут исполнять свои обязанности поскольку будут понимать в какой форме и куда необходимо подавать документы, дабы избежать ошибок и привлечения ответственности по главе 16 Налогового кодекса, при их заполнении. При этом, важно знать свои права. Основное право налогоплательщика – получать бесплатную информацию и объяснения от официальных органов, благодаря консультациям налогоплательщики будут прямо реализовывать данное право.

Судебная практика по пробелам и существенным расхождениям в законодательствах, проблемах отчисления не сформирована.

С внесение изменений в законодательную базу, по вопросам присоединения к Российской Федерации, для Республики открываются границы рынков, растут перспективы торгового сотрудничества с Россией и странами-партнёрами. При интегрирование местных предприятий в российскую программу импорт замещения, позволит возобновить местную промышленность, инфраструктуру, социальную сферу, в качестве полноправного субъекта РФ – стать значимой частью российской экономики, что позволит отрегулировать ценовой сегмент страны в целом, и повысит уровень благосостояния жителей Луганской области. На данном этапе взаимоотношений образовывается единое правовое поле, которое позволит, как

экономике России, так и присоединённой республике расширить свои возможности, и укреплять их с годами.

#### Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
  2. Федеральный закон от 28 декабря 2022 г. N 564-ФЗ "О внесении изменений в статью 4 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
  3. Федеральный закон "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" от 27.11.2018 N 422-ФЗ // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
  4. Федеральный закон "Об общих принципах организации публичной власти в субъектах Российской Федерации" от 21.12.2021 N 414-ФЗ // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
  5. Закон о введении в действие на территории ЛНР специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
- Научный руководитель – Филиппова Н.А., ст. преподаватель.*

## **Российские государственные ценные бумаги: виды и отличия**

**Жданов Даниил Иванович**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Государственные ценные бумаги – это долговые активы, эмитентом которых выступает само государство, а также это могут быть его органы. Главная особенность государственных ценных бумаг, а именно акций и облигаций, является их высокая надежность, хорошая ликвидность, а также достаточно выгодный процент выплат. Государственные долговые активы отлично подходят для начинающих инвесторов, либо для опытных, кто предпочитает консервативный тип инвестиций в ценные бумаги. Потому что такие бумаги практически не имеют каких-либо значимых и весомых минусов. Прежде всего, государственные облигации и акции являются формой существования государственного внутреннего долга [1].

Выпуск и обращение государственных ценных бумаг регулируется федеральным законом «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» от 29.07.98 №-136 ФЗ (с учетом изменений).

Согласно российскому законодательству, эмитентом может выступать или государство как самостоятельная и отдельная структура (институт) или органы государственной власти, несущие от своего имени обязательства перед своими инвесторами в долговые активы [2].

Для определенных типов инвесторов государственные долговые активы обладают определенным недостатком. Инвесторы с умеренным или рискованным типом портфелей считают, что такие бумаги имеют низкий уровень доходности. Но отсюда вытекает и существенный плюс, потому что государственные ценные бумаги обладают практически нулевым риском для капитала и высокой ликвидностью на вторичном рынке. Данные особенности являются преимуществами перед другими долговыми активами.

Выпуск государственных ценных бумаг - один из самых эффективных способов борьбы с бюджетным дефицитом внутри государства, так как расходы часто превышают доходы. Это

побуждает правительство искать и привлекать новые денежные средства, и государственные ценные бумаги могут сильно помочь в этом.

В Российской Федерации в прошлом были выпущены государственные краткосрочные облигации с нулевым купоном (ГКО), которые обращались на различных валютных биржах и ММВБ в бездокументарной форме с номиналом в 1000 рублей. Размещение проводилось с помощью закрытых аукционов, где принимались как конкурентные, так и неконкурентные заявки. В настоящее время ГКО не выпускаются, но есть аналог в виде облигации банка России (ОБР), эмитентом которой является Центральный банк РФ. До сегодняшних дней в Российской Федерации выпускались следующие государственные ценные бумаги.

ОФЗ - это облигации федерального займа, которые имеют номинальную стоимость в 1000 рублей и похожи на ГКО в том, что они могут иметь различные типы, такие как облигации с постоянным доходом (ОФЗ-ПД), с переменным купоном (ОФЗ-ПК), с периодическим погашением долга (ОФЗ-АД) и с индексируемым номиналом (ОФЗ-ИН). Существует также облигация федерального займа для населения, физических лиц (ОФЗ-Н) с номиналом в 1000 рублей. Ранее существовала облигация государственного сберегательного займа (ОГСЗ) с номиналом в 100 руб. или 500 руб. для населения. ГСО – государственные сберегательные акции, которые могут быть с постоянной или фиксированной процентной ставкой (ГСО-ППЦ или ГСО-ФПЦ), распродаются институциональным единицам. В первом случае ставка фиксируется на весь срок обращения бумаги, а во втором случае - только на один период и может отличаться для разных периодов выплат.

Государственные ценные бумаги в России включают ОВГВЗ, КО и приватизационные чеки. ОВГВЗ – облигации, которые обращаются среди юридических лиц и используются для реструктуризации долга Внешэкономбанка. КО – казначейские обязательства, выпускаемые Министерством финансов РФ, которые должны быть погашены в срок, указанный в глобальном сертификате. Приватизационные чеки – ценные бумаги с ограниченным сроком действия, которые используются в процессе приватизации. В России устройство бюджетной системы и нормы, регулирующие государственный и муниципальный долг, определяются Бюджетным Кодексом. БК РФ также предусматривает возможное прекращение долговых обязательств и наличие ресурсов на один финансовый год для выполнения обязательств по государственным ценным бумагам.

#### Библиографический список

1. Скляренко И.А. Государственные ценные бумаги как форма государственного долга // Теоретические и практические аспекты современной науки: Материалы Междунар. (заочной) научн.-практ. конф. – Минск: Научно-издательский центр «Мир науки», 2018. – С. 171-174.
2. Изменения Федерального закона от 29.07.1998 N 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» // Доступ из справ.-прав. системы КонсультантПлюс.
3. Виды государственных ценных бумаг и их свойства [Электронный ресурс]. – URL: <https://scienceforum.ru/2015/article/2015012133>

*Научный руководитель – Лукина Е.В., к. э. н., доцент*

## **Налогообложение в Республике Корея: источники и виды**

**Зайченко Дарья Александровна**

*Оренбургский филиал РАНХиГС  
г. Оренбург*

В новейшее время все больше стран стремится к модернизации и оптимизации своих налоговых систем, созданию полноценной налоговой системы, которая будет обеспечивать минимизацию государственных расходов на взимание налогов, поддерживать субъекты малого и среднего предпринимательства, понятна каждому гражданину и прозрачна.

В данной статье мы рассмотрим источники налогового права и виды налогообложения в Республике Корея.

В настоящее время налоги играют важную роль в экономике и финансовом планировании. Налоги являются основным источником доходов государства, который позволяет финансировать различные социальные программы и государственные нужды. Высокий уровень социального и экономического развития страны неразрывно связан с налоговой системой государства. Республика Корея последние 15 лет демонстрирует активный рост по многим социальным и экономическим показателям. Давайте рассмотрим источники налогового права и виды налогообложения в Республике Корея.

Начнем с источника налогового права. Как и в значительном количестве конституционных стран, основа налогового права заложена в Конституции государства. В ст. 38 Конституции Республики Корея [1] закреплена обязанность всех без исключения граждан платить налоги, согласно законодательству. Также если изучить Конституцию глубже, то можно найти статью 54, в которой говорится, что **국회**는 (дословно «Национальное собрание», как Правительство РФ) рассматривает законопроект о бюджете и принимает по нему решение.

Конституция также предусматривает принцип местной автономии. Это означает, что местным органам власти предоставлено право исчислять и собирать местные налоги.

На уровень и структуру налогов влияют цели налоговой политики страны, экономическая структура и правоприменительный потенциал. На начальных стадиях цели экономического развития и роста были доминирующей силой, формирующей налоговую систему в Корее.

Если взять в сравнение большинство западных стран, где все налоговое законодательство собрано в одном едином налоговом кодексе, то в Республике Корея по каждому налогу издан отдельный закон. Примеры законов рассмотрим далее.

В республике Корея на 2023 год действует двухуровневая налоговая система (как и в большинстве стран с небольшой площадью). Она включает в себя национальные и местные налоги.

Государственный бюджет уровня национальных налогов пополняется из прямых, косвенных налогов и государственной пошлины.

Налоги национального уровня описаны в ст. 2 Основного закона Республики Корея «О Национальных налогах» [2]. Они представлены на Рисунке 1.

Из десяти национальных внутренних налогов три ( подоходный налог, налог на прибыль и НДС) составляют основную часть корейских налоговых поступлений.

Важно отметить, что в Республике Корея доходы с трех национальных целевых налогов, а именно налог на транспорт·энергию·экологию, налог на образование и специальный налог на развитие сельских районов, идут непосредственно к заранее определенным государственным программам.

Национальные налоги

Внутренние налоги

- Подоходный налог
- Налог на прибыль
- Налог на наследство
- Налог на дарение
- Комплексный налог на недвижимость
- Налог на добавленную стоимость
- Индивидуальный потребительский налог
- Налог на алкоголь
- Гербовый сбор
- Налог на операции с ценными бумагами

Таможенный сбор

Целевые налоги

- Транспортный, энергетический, экологический налог
- Налог на образование
- Специальный налог на развитие сельских районов

Рисунок 1. – Национальные налоги Республики Корея

Местные налоги описаны в Законе Республики Корея “О местных налогах” от № 14474 от 27 декабря 2016 г. (в редакции Закона № 19229 от 14 марта 2023 г. ) [3]. Подробнее с ними можно ознакомиться на Рисунке 2.

Существует одиннадцать местных налогов, и они делятся на провинциальные, городские и окружные.

На уровне провинции существует четыре обычных налога и два целевых налога.

На уровне города и округа существует пять обычных налогов.

В Республике Корея 6 городов имеют статус автономных местных административных единиц (Пусан, Тэгу, Инчхон, Кванджу, Тэджон и Ульсан). В данных городах состав налогов немного отличается от налогов в провинциях, городах и округах, однако жители обязаны платить те же налоги.

Местные налоги

Провинциальные налоги

Обычные налоги

- Налог на приобретение
- Регистрационный и лицензионный налог
- Налог на отдых
- Местный потребительский налог

Целевые налоги

- Налог на общественные ресурсы и объекты
- Местный налог на образование

Городские и окружные налоги

Обычные налоги

- Налог на жителей
- Налог на имущество
- Автомобильный налог
- Местный подоходный налог
- Налог на потребление табака

Рисунок 2. – Местные налоги Республики Корея

Национальные и местные налоги подразделяются на общие и целевые.

По данным Национального статистического портала [5] доля прямых налогов ( 직접세) в общем объеме налоговых поступлений на 2021 г. составляет 24.7%, доля косвенных налогов ( 간접세) - 11.5%. В структуре налоговых сборов наибольший удельный вес занимают: подоходный налог (소득세) - 14.1%, корпоративный налог (법인세) - 8.1%, а также НДС (부가가치세) - 8.8%.

Налоговые ставки в Республике Корея относительно высокие. Например, НДС составляет 10%, а налог на прибыль компаний - 25%. Также государство предоставляет различные налоговые льготы и скидки для налогоплательщиков. Например, если вы инвестируете деньги в поддерживаемые и развиваемые государством отрасли, вы можете получить налоговую скидку. Также существуют налоговые льготы для стартапов, малых и средних предприятий. Такие средства помогают стимулировать экономический рост и поддерживать бизнес-среду.

Подводя итог, следует отметить, что иерархия источников налогового законодательства в Республике Корея схожая по сравнению с Российской Федерацией. Единственное различие в российском и корейском налоговых законодательствах в том, что в России налоги собраны в Налоговом кодексе, а в Республике Корея для каждого налога издается отдельный закон. В Республике Корея двухуровневая налоговая система, это обусловлено небольшой (в сравнении с Россией) площадью страны. Также стоит отметить, что количество и разнообразие местных налогов в Республике Корея больше, чем в Российском законодательстве. Налоговая система Республики Кореи - это сложная система, которая играет важную роль в экономике страны. Высокие налоговые ставки компенсируются налоговыми льготами и скидками, которые способствуют экономическому росту и развитию бизнеса. Правильное понимание источников налогообложения и налоговой системы Республики Корея помогут провести более детальный анализ бизнеса, экономического благосостояния, определить инвестиционный климат страны.

#### Библиографический список

1. Конституция Республики Корея от 28 октября 1987 г.  
[https://elaw.klri.re.kr/eng\\_service/lawView.do?hseq=1&lang=](https://elaw.klri.re.kr/eng_service/lawView.do?hseq=1&lang=)
2. Основной закон Республики Корея “О национальных налогах” (FRAMEWORK ACT ON NATIONAL TAXES Act No. 2679, Dec. 21, 1974)  
[https://elaw.klri.re.kr/eng\\_mobile/viewer.do?hseq=40923&type=sogan&key=5](https://elaw.klri.re.kr/eng_mobile/viewer.do?hseq=40923&type=sogan&key=5) (на английском)
3. <https://www.law.go.kr/%EB%B2%95%EB%A0%B9/%EA%B5%AD%EC%84%B8%EA%B8%B0%EB%B3%B8%EB%B2%95> (на корейском)
4. Закон Республики Корея о “О местных налогах” FRAMEWORK ACT ON LOCAL TAXES Wholly Amended by Act No. 14474, Dec. 27, 2016
5. [https://elaw.klri.re.kr/eng\\_mobile/viewer.do?hseq=49523&type=](https://elaw.klri.re.kr/eng_mobile/viewer.do?hseq=49523&type=) (на английском)
6. <https://www.law.go.kr/%EB%B2%95%EB%A0%B9/%EC%A7%80%EB%B0%A9%EC%84%B8%EA%B8%B0%EB%B3%B8%EB%B2%95> (на корейском)
7. Национальный статистической портал Республики Корея  
[https://kosis.kr/statHtml/statHtml.do?orgId=110&tblId=TX\\_11007\\_A785](https://kosis.kr/statHtml/statHtml.do?orgId=110&tblId=TX_11007_A785)

*Научный руководитель – Ведищева Р.С., к.э.н., доцент.*



## **Принцип клиентоцентричности в налоговом администрировании**

**Закирко Елена Игоревна**

*Кубанский государственный университет  
г. Краснодар*

Тема «Клиентоориентированность системы налогообложения РФ» является актуальной в свете изменений налогового законодательства, а также усиления конкуренции на рынке, в условиях которой налоговые органы стремятся обеспечить более комфортные условия для налогоплательщиков.

Целью исследования является анализ и оценка клиентоориентированности системы налогообложения РФ, определение ее сильных и слабых сторон и разработка рекомендаций по совершенствованию системы налогообложения с учетом потребностей и интересов налогоплательщиков.

Для достижения указанной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- 1) Исследование уровня удовлетворенности налогоплательщиков качеством работы налоговых органов и оценка клиентоориентированности действующей системы налогообложения
- 2) Определение ключевых проблем и недостатков существующей системы налогообложения и предложение мер по их устранению
- 3) Разработка рекомендаций по совершенствованию системы налогообложения с учетом потребностей и интересов налогоплательщиков.

Предметом исследования является система налогообложения РФ в контексте ее клиентоориентированности.

Объектом исследования являются отношения, связанные с налогообложением в РФ, а также взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов.

Появление концепции клиентоориентированности в налоговой системе РФ было обусловлено необходимостью совершенствования налогового администрирования и улучшения взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Принцип клиентоцентричности в налоговой системе России появился в 2009 году, когда был принят Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием налогового администрирования». С тех пор налоговая система России продолжает совершенствоваться, в частности, снижая налоговую нагрузку на бизнес, упрощая процедуры уплаты налогов и улучшая качество обслуживания налогоплательщиков.

В России проводятся опросы граждан по различным темам, в том числе и по удовлетворенности налоговой системой. На рисунке 1 представлена диаграмма с результатами опросов.

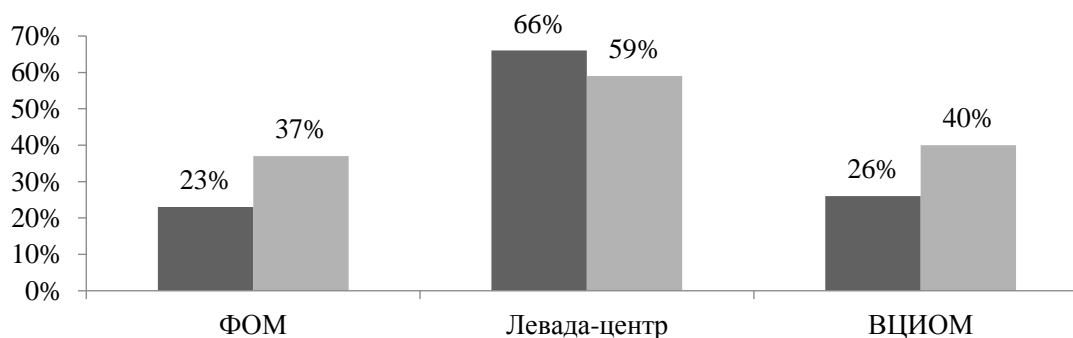


Рисунок 1 – Результаты опросов

Согласно опросу Фонда общественного мнения, в 2020 г., только 23% россиян высказались положительно об уровне налогового обложения в стране, при этом 37% опрошенных назвали его отрицательным. В опросе Левада-центра в 2019 г. 66% респондентов назвали налоговую систему России несправедливой, при этом 59% опрошенных считают, что налоговые правила в России сложны и непонятны. В рамках опроса Всероссийского центра изучения общественного мнения в 2018 году только 26% россиян выразили удовлетворенность налоговой системой в стране, при этом 40% опрошенных считают, что налоги в России устанавливаются без учета интересов населения.

Как показывает статистика, взгляды людей всегда очень различались, касаясь вопросов удовлетворенности системой налогообложения. В рамках нашего исследования был проведен опрос, с целью выявления зависимости, связи характеристик личности, а именно: пола, возраста и образования, на отношение к налоговой системе. Таким образом, с помощью программы Eviews были оценены некоторые характеристики зависимости.

В таблице 1 представлена взаимосвязь между ответами респондентов.

Таблица 1 – Корреляционная зависимость ответов респондентов

Корреляция			
	Возраст	Образование	Пол
Клиентоориентированность	-0,070472	0,122525	0,184637
Налоговая нагрузка	-0,072142	0,115196	0,384943
Причина уплаты	0,375862	-0,33935	-0,309766

Данная корреляционная матрица демонстрирует отсутствие ярко выраженных зависимостей, более высокое значение демонстрирует коэффициент зависимости причины уплаты налогов от возраста, респонденты, отвечая на этот вопрос, выбирали основную движущую силу налогоплательщиков: страх перед наказанием или ответственность.

Также имеется обратная связь выбора причины уплаты налогов от пола и образования респондентов. Как показывает матрица, мнение о клиентоориентированности налогового администрирования не демонстрирует сильной зависимости от рассматриваемых факторов влияния. Учитывая выявленные зависимости, была создана регрессионная модель, демонстрирующая более высокую меру точности. В качестве зависимой переменной выступает «причина уплаты» налога. С помощью метода наименьших квадратов был определен лучший из возможных вариантов, который представлен в таблице 2.

В данном случае коэффициент детерминации получается наибольший, однако пол на 5% уровне значимости является незначимым признаком, его следует исключить из данной модели.

Однако, в рамках исследований мнений физических лиц, нужно учитывать психологический аспект. Принудительное взимание денежных средств, дальнейший путь которых понятен не всем или просто вызывает сомнения, все равно будет оказывать негативное влияние и на отношение к налоговой системе, и на желание уйти в тень.

Таблица 2 – Регрессионная модель

Переменная	Коэффициент	Стандартная ошибка	T-статистика	Вероятность
Возраст	0,012868	0,005026	2,560290	0,0130
Образование	-0,279214	0,127556	-2,188958	0,0324
Пол	0,268925	0,151065	-1,780196	0,800
С	0,297815	0,198765	1,498330	0,1392
Коэффициент детерминации	0,254822			
Скорректированный R2	0,218174			
Критерий Фишера	6,953221			

Согласно отчету PwC Paying Taxes 2021, который также оценивает уровень налогового администрирования в разных странах мира, Россия занимает 40-е место в мировом рейтинге по сложности процедур налогообложения и уплаты налогов. В отчете особо отмечается упрощение процедур налогового администрирования в России, в частности, благодаря внедрению электронных сервисов и сокращению времени на проведение налоговых проверок.

Сравнение уровня развития налогового администрирования России с другими странами может помочь оценить преимущества и недостатки системы налогообложения в России и выявить области, где есть потенциал для улучшения.

В таблице 3 представлен рейтинг налоговых систем и их ориентации клиентов по странам.

Таблица 3 – Таблица оценки налоговых служб и их ориентации на налогоплательщиков в разных странах [1], [4]

Страна	Уровень развития налогового администрирования	Степень клиентоориентированности
США	средний уровень развития системы налогового администрирования	высокая клиентоориентированность системы налогообложения, так как она основана на системе самостоятельного декларирования доходов и расходов.
Индия	низкий уровень развития системы налогового администрирования	средняя клиентоориентированность системы налогообложения, так как она до сих пор испытывает сложности с бюрократическими процедурами и документацией.
Япония	высокий уровень развития системы налогового администрирования	средняя клиентоориентированность системы налогообложения, так как она имеет сложную и точную систему налогового учета, но при этом не всегда является простой для налогоплательщиков.
Катар	высокий уровень развития системы налогового администрирования	высокая клиентоориентированность системы налогообложения, так как она основана на минимальных налоговых ставках и простых процедурах налогообложения.
Россия	средний уровень развития системы налогового администрирования	средняя клиентоориентированность системы налогообложения, так как при существующих упрощенных системах для МСП, налоговая система довольно сложная.

Клиентоориентированность в США, в первую очередь, проявляется в более широком доступе к информации о налогах и более качественной поддержке налогоплательщиков. В США существует множество бесплатных ресурсов, которые помогают налогоплательщикам понимать налоговую систему и процедуры подачи налоговых деклараций. Кроме того, налоговые службы в США обладают более развитой системой обратной связи с налогоплательщиками, что позволяет более эффективно решать их вопросы и проблемы. Кроме того, налоговые формы и процедуры в США более удобны и понятны для налогоплательщиков.

Эти факторы в совокупности делают налоговую систему в США более клиентоориентированной, чем в России. В целом уровень развития налогового администрирования в России достаточно высок, вполне сравним с уровнем США, основной проблемой является отношение налогоплательщиков к данному мероприятию.

Таким образом, на рисунке 4 представлены результаты опроса о позициях наиболее проблемных в системе налогообложения, степень удовлетворенности системой:

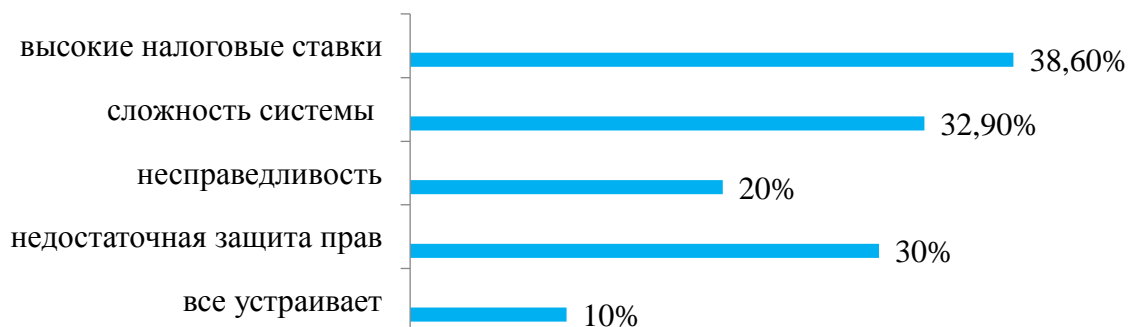


Рисунок 2 – Проблемы налогообложения в России

Лидирующие позиции принадлежат высоким налоговым ставкам, как следствие нежелания расставаться со своими деньгами, это как психологический аспект, который всегда будет мало удовлетворять общество. Главной же проблемой является – сложность системы, когда система называет себя клиентоориентированной, она в первую очередь, должна быть понятной и прозрачной. В целом, государство предоставляет возможность и прилагает усилия для развития удобств налогоплательщиков, однако у системы есть некоторые трудности, а именно – низкий уровень доверия налогоплательщиков.

В России есть проблемы с доверием налогоплательщиков к системе налогового сбора и налоговым органам, что связано с различными факторами, такими как высокий уровень коррупции, сложности в интерпретации налогового законодательства, неудобства взаимодействия с налоговыми органами и другие.

Например, в 2020 году, в исследовании World Economic Forum "Global Competitiveness Report 2020"[3], Россия заняла 126 место среди 141 стран по показателю «Восприятие коррупции». Это говорит о том, что налогоплательщики в России считают налоговую систему и налоговые органы неэффективными и коррумпированными. Кроме того, в 2019 году, в исследовании "Европейский бизнес-климат в России 2019", проведенном Европейской ассоциацией компаний, было установлено, что 60% респондентов сочли систему налогообложения в России непредсказуемой, а 47% считают, что налоговая система несбалансированна и несправедлива.

Таким образом, статистика подтверждает, что в России есть проблемы с доверием налогоплательщиков к системе налогового сбора и налоговым органам, что может приводить к нарушениям налогового законодательства и затруднять процесс сбора налогов.

Систематизация сильных и слабых сторон клиентоориентированности системы налогового администрирования в РФ представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Сравнение сильных и слабых сторон принципа клиентоцентричности [2]

Сильные стороны	Слабые стороны
Простой процесс уплаты налогов через электронную систему	Сложность законодательства и изменчивость налоговых ставок
Наличие специализированных органов, занимающихся рассмотрением налоговых споров и жалоб	Ограниченные возможности для налогоплательщиков получить доступ к информации о правах и обязанностях
Повышенное внимание к упрощению налогообложения и снижению бюрократии	Недостаточное внимание к вопросам социальной ответственности
Развитая система налоговых льгот	Недостаточное внимание к индивидуальным потребностям налогоплательщиков

Клиентоцентричный принцип налогообложения в России можно улучшить, предпринимая следующие действия:

1 Упрощение процедуры налоговой отчетности: налоговая отчетность должна быть более простой, понятной и доступной для налогоплательщиков. Это позволит сократить

затраты на подготовку документов и уменьшить количество ошибок при заполнении деклараций.

2 Усиление прозрачности налоговой политики: налоговые правила и процедуры должны быть более прозрачными и понятными для налогоплательщиков. Налоговые органы должны предоставлять информацию об изменениях налогового законодательства и упрощать процедуру обжалования налоговых решений.

3 Снижение налоговой нагрузки: налоговые ставки должны быть сбалансированы и умеренными. Это поможет снизить налоговую нагрузку на предприятия и улучшить экономическую среду в России.

4 Повышение осведомленности налогоплательщиков: налоговые органы должны предоставлять обучающие программы и консультации, чтобы помочь налогоплательщикам лучше понимать налоговое законодательство и процедуры.

#### Библиографический список

1. Севертна А.С. Сравнение налоговой системы Российской Федерации и других стран // Аграрное образование и наука. – 2017. – № 3. – С. 330–333.

2. Терентьева С.В. Недостатки налоговой системы Российской Федерации / А.Г. Мокроносов // Проблемы и перспективы развития России. – 2022. – С. 1–3.

3. World Economic Forum: сайт. – URL: <https://www.weforum.org/reports/the-global-competitiveness-report-2020/in-full/infographics-14b60f7c60>

4. World Bank – URL: [https://vk.com/doc287635867\\_658713041?hash=FYaP9bsh25WNRPoEv8YTT02BiYLRRCcBhCSAA4tZLSw&dl=F6rSgwMsF9Vsob3wmZcQrwDXfZs7ZXMA8rLz12nD3JP](https://vk.com/doc287635867_658713041?hash=FYaP9bsh25WNRPoEv8YTT02BiYLRRCcBhCSAA4tZLSw&dl=F6rSgwMsF9Vsob3wmZcQrwDXfZs7ZXMA8rLz12nD3JP)

5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Собрание законодательства РФ. - № 31. - 03.08.1998. - Ст. 3824.

*Научный руководитель – Вылегжанина Е.В., к.э.н., доцент.*

## **Особенности налогообложения личных доходов физических лиц в России**

**Зингаева Елизавета Романовна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Налог на доходы физических лиц – это прямой федеральный налог, взимаемый с общего дохода физических лиц, за вычетом документально засвидетельствованных расходов, в соответствии с действующим законодательством, и выражаемый в процентах.

Актуальность исследования продиктована тем, что налог на доходы физических лиц предполагает ключевую значимость в исполнении перераспределительной политической деятельности страны, а также осуществляет регулирующую функцию в объеме конечных доходов жителей страны без изменения соотношения между результатами труда и его оплатой. Цель исследования – проанализировать особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в Российской Федерации. Задачи: выявить место НДФЛ в налоговой системе государства; проанализировать собираемость налога на доходы физических лиц; выявить проблемы налогообложения НДФЛ на современном этапе развития налоговой системы Российской Федерации. Объект исследования – система налогообложения физических лиц. Предмет исследования – налог на доходы физических лиц. Методика исследования: наблюдение, сравнительный анализ и статистический метод обработки данных.

НДФЛ имеет фискальную функцию (наполнения государственного бюджета и финансирования расходов государства), зависящую от уровня экономического развития страны и жизненного уровня основной массы населения. Еще одной функцией подоходного налога является распределительная или социальная функция. То есть перераспределение общественных доходов между различными категориями населения, за счет чего происходит некоторое сглаживание социального неравенства. Налог на доходы физических лиц осуществляет контроль и учёт доходов граждан. В государстве происходит оценка поступивших денежных средств от физических лиц, благодаря этому прогнозируется бюджет страны и эффективность налоговой системы. Также подоходный налог регулирует влияние на структурные изменения в экономике и воздействия потребителя.

В современной Российской Федерации перераспределительная функция налога на доходы физических лиц воплощается в жизнь малоэффективно, потому что уже в течение многих лет использовалась плоская тринадцатипроцентная ставка налога на большинство видов доходов жителей. Данные элементы налога сохраняются, так как считаются фискально результативными и формально необременительными: налоговые доходы страны с НДФЛ регулярно увеличиваются, а налоговая ставка - одна из самых низких в мире.

Совместно с этим, налогообложение доходов в размере средней заработной платы в РФ осуществляется по более высоким ставкам, чем в основном количестве западных стран, а по уровню дифференциации доходов государство занимает одно из ведущих мест в мире. Все это указывает на необходимость реформирования подоходного налогообложения.

Наиболее глубокие статистико-экономические обоснования последствий проводимых налоговых реформ нужны для принятия решений в области налогообложения. Итоги налоговых реформ многообразны, а также всяческая корректировка налоговой системы приводит к изменению финансовых потоков, циркулирующих среди субъектов экономики. В основном, если при преобразовании НДФЛ произойдет рост располагаемых доходов менее состоятельной части населения, то, в таком случае, эти дополнительные доходы домохозяйств останутся в экономике и, в том числе, еще будут применены на потребление и сбережение. Отталкиваясь от этой позиции, актуализируются абстрактные проблемы обоснования реформирования налога на доходы физических лиц. Практическая значимость и необходимость продолжения теоретических исследований направлений последующего реформирования системы НДФЛ и разработки методики комплексной оценки фискального эффекта налоговых преобразований определяют актуальность нашего исследования.

НДФЛ имеет важное место в налоговой системе страны, а также занимает важнейшую роль в формировании налоговых доходов бюджетной системы РФ. Этот налог поступает в местные и региональные бюджеты, так как является федеральным. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ распределение зависит от объекта налогообложения, но в основном, в бюджеты субъектов Российской Федерации поступает 85%, что зависит от того, какие единицы есть на территории субъекта. Сведения о распределении поступлений налога на доходы физических лиц среди бюджетов различных уровней в соответствии с положениями БК РФ указаны в таблице 1.

Сведения из таблицы 1 дают нам понять, что НДФЛ – это важнейший источник формирования доходов бюджетов субъектов РФ, городских поселений, муниципальных районов и городских и внутригородских округов. Отчисления определяются исходя из статуса территории и категории налогоплательщика. Порядок распределения поступлений от налога на доходы физических лиц по различным уровням бюджетной системы устанавливается налоговым и бюджетным законодательством РФ. 85% поступает в консолидированные бюджеты субъектов РФ, а 0% отчислений НДФЛ, взимаемому по нормативу, распределяется в федеральный бюджет РФ. 100% поступлений НДФЛ, взимаемых с иностранных граждан, осуществляющих деятельность в РФ на основании патентов, поступает в консолидированный бюджет субъектов.

Таблица 1 – Распределение поступлений от НДФЛ в бюджете РФ

Уровень бюджетной системы	Отчисления, %	Примечания
В федеральный бюджет	0	НДФЛ, взимаемый по нормативу
В бюджеты субъектов РФ	85	
В федеральный бюджет	0	НДФЛ, взимаемый с иностранных граждан, осуществляющих деятельность на территории РФ на основании патента
В бюджеты субъектов РФ	100	
В бюджеты городских поселений	10	НДФЛ, взимаемый по нормативу
В бюджеты муниципальных районов	5	НДФЛ, взимаемый на территориях городских поселений
	13	НДФЛ, взимаемый на территориях сельских поселений
	15	НДФЛ, взимаемый на межселенных территориях
В бюджеты городских округов	15	НДФЛ, взимаемый по нормативу
В бюджеты внутригородских округов с внутригородским делением	15	

10% от общей суммы поступлений по налогу на доходы физических лиц, взимаемых по нормативу, направляется в бюджеты городских поселений. 13% НДФЛ, взимаемого на территориях сельских поселений, а также 5% налога, взимаемого с городских поселений, поступают в бюджеты муниципальных районов. 15% от общей суммы поступлений по налогу на доходы физических лиц, взимаемых по нормативу, поступает в бюджеты городских округов, а ещё 15% от налога направляет в бюджеты внутригородских округов с внутригородским делением. Таким образом, закрепленный в БК РФ, характер распределения поступлений по подоходному налогу свидетельствует о том, что НДФЛ имеет большое значение в формировании бюджетов субъектов России и муниципального уровня. Немало важно подчеркнуть, что 100% доходов от подоходного налога распределяется по бюджетам регионов и муниципальных образований, что является доказательством исключительной фискальной роли НДФЛ, так и о неизменности налога на доходы физических лиц регулировавшего социально-экономические ситуации на региональном и муниципальном уровнях.

Таблица 2 – Поступления в консолидированный бюджет Алтайского края за 2020-2022 гг., тыс. руб.

Показатель	Годы		
	2020	2021	2022
Всего доходов	154273090	173339319	185847805
Налоговые и неналоговые поступления	79966854	96071452	105819802
Безвозмездные поступления	74 306 235	77 267 868	80 028 003
Налоги на прибыль	45700600	54 217 194	56 554 850
Налог на доходы физических лиц	30 110 068	32 750 552	38 018 191
Акцизы	12 913 054	15 170 133	17 086 944
Налоги на имущество	9 185 628	10 110 244	10 596 807
Налоги на совокупный доход	6 055 705	8 527 155	10 346 639
Государственная пошлина	588 259	625 219	583 637
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2779451	4435628	7301338
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1081015	1138771	1161093
Удельный вес НДФЛ в общей сумме доходов, %	19,52	18,89	20,46
Удельный вес НДФЛ в общей сумме налоговых и неналоговых поступлений доходов, %	37,65	34,09	35,93

По данным таблицы 2, можно сделать следующие выводы: удельный вес НДФЛ в общей сумме налоговых и неналоговых поступлений в 2022 году составил 35,93%, что на 1,84

п. п. больше показателя предыдущего года, а доходы консолидированного бюджета в 2022 г. впервые составили 185,86 млрд. руб., что на 1,08% выше уровня 2021 г., в 1,21 раза выше уровня 2020 г. Для полноты анализа нужно также провести анализ поступления подоходного налога в консолидированный бюджет России по основным видам экономической деятельности. Вся информация изложена в таблице 3.

Информация, приведенная в таблице 3, позволяет сделать несколько важных выводов. В 2016-2018 гг. общие поступления по подоходному налогу по всем видам экономической деятельности продемонстрировали прирост около 22%. Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания показала наибольший прирост поступлений НДФЛ (60,03%), а наименьший прирост (8,32%) показали поступления подоходного налога от деятельности по операциям с недвижимым имуществом.

Наибольшие суммы поступлений НДФЛ за 2018 г. в консолидированный бюджет были получены по таким видам экономической деятельности, как: обрабатывающие производства (549,09 млрд. руб.), торговля и услуги ремонта (466,48 млрд. руб.), деятельность гостиниц и предприятий общественного питания (457,55 млрд. руб.), деятельность по операциям с недвижимым имуществом (513,06 млрд. руб.), социальное обеспечение (443,13 млрд. руб.), а также услуги в области медицины и образования (в совокупности более 551 млрд. руб.).

Таблица 3 – Динамика поступлений НДФЛ по видам экономической деятельности в 2016-2018 гг.

Показатель	Год		
	2016	2017	2018
Поступило НДФЛ, всего млрд. руб. в т.ч.	3 252,3	3 654,2	3 956,4
Сельское, лесное хозяйство, рыболовство, рыбоводство, млрд. руб.	72,52	89,55	94,19
Добыча полезных ископаемых, млрд. руб.	135,44	154,79	167,10
Обрабатывающие производства, млрд. руб.	451,06	517,69	549,09
Производство и распределение электроэнергии, воды, млрд. руб.	113,80	126,05	156,13
Строительство, млрд. руб.	161,49	186,42	198,13
Торговля и ремонт, млрд. руб.	378,14	438,25	466,48
Транспорт и связь, млрд. руб.	29,50	35,00	38,71
Гостиницы и общественное питание, млрд. руб.	285,92	323,65	457,55
Деятельность финансовая и страховая, млрд. руб.	208,55	233,63	250,78
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом млрд. руб.	473,65	546,36	513,06
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение, млрд. руб.	392,97	423,01	443,13
Образование, млрд. руб.	258,47	281,63	296,91
Здравоохранение и социальные услуги, млрд. руб.	221,25	241,03	254,84
Прочие коммунальные, социальные и персональные услуги, млрд. руб.	98,39	111,24	92,16
Остальные виды экономической деятельности, млрд. руб.	1,38	1,17	0,10
Суммы налогов и сборов, нераспределенные по кодам ОКВЭ млрд. руб.	69,65	95,83	143,05
Сведения по физическим лицам, не относящимся к ИП и не имеющим код ОКВЭ млрд. руб.	-99,88	-151,11	-164,98

В результате анализа мы пришли к следующим выводам:

– НДФЛ – это один из важнейших источников формирования доходов бюджетов субъектов РФ, городских поселений, муниципальных районов и городских и внутригородских округов.

– вся сумма доходов от подоходного налога распределяется по бюджетам регионов и муниципальных образований, что является доказательством исключительной фискальной роли НДФЛ, так и о неизменности налога на доходы физических лиц регулировавшего социально-экономические ситуации на региональном и муниципальном уровнях.



Библиографический список

1. Ашмарина У.В. Налогообложение доходов физических лиц в России: перспективы реформирования и оценка фискальных эффектов: автореф. дис. канд. экон. наук: 08.00.10. - Волгоград, 2016. - 29 с.
2. Информация об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2017. URL: [https://minfin.alregn.ru/isp/kons/k2016/k2016\\_2129.html](https://minfin.alregn.ru/isp/kons/k2016/k2016_2129.html)
3. Богославцев Т.Н. Формирование системы налога на доходы физических лиц // Вестник Омского университета. – 2008. – С. 15-18.
4. Золотарева Т.В., Ротарь Т.С. Оценка динамики состава и структуры поступлений НДФЛ в консолидированный бюджет Российской Федерации // Электронный научный журнал «Вектор экономики». – 2019. – № 12.

*Научный руководитель – Куликова И.В., к.э.н., доцент*

## **Налоговая система РФ и ее современное состояние**

**Исаева Жанета Джамбулатовна**

*Чеченский государственный университет им. А.А. Кадырова  
г. Грозный*

Данная работа дает представление о понятии налоговой системы и описывает ее состояние на современном этапе развития общества. Поскольку налоговые поступления являются основным источником формирования доходной части бюджета государства, данная тема весьма актуальна, ведь именно использование и распределение доходов бюджета позволяет государству осуществлять свои функции и повышать благосостояние граждан. Целью исследования является изучение налоговой системы и выявление ее характеристик. Задачами исследования являются обоснование понятия системы налогообложения, его элементов, а также проведение анализа ее современного состояния, выявление основных проблем и путей их решения. Объектом исследования выступает финансово-бюджетная система, а предметом исследования – налоговая система государства. Методика исследования: применялись такие методы, как теоретический, метод проведения анализа, изучение литературы, официальных документов и других источников.

Налоговая система-это основанное на определенных принципах целостное единство взаимосвязанных и взаимозависимых ее элементов: законодательства о налогах и сборах, совокупности налогов и сборов, плательщиков налогов и сборов, налоговых администраций. Из данного определения следует, что обязательными элементами налоговой системы являются следующие:

1. Законодательство о налогах и сборах - совокупность нормативно-правовых актов, регулирующих порядок и сроки уплаты налогов, сборов и страховых взносов.
2. Совокупность налогов и сборов. Налог-это обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый в денежной форме с физических и юридических лиц компетентными органами государственной власти и местного самоуправления с целью осуществления своих полномочий.

Сборы - это обязательные взносы, взимаемые с физических и юридических лиц, уплата которых является одним из условий осуществления над ними юридически значимых действий, в том числе предоставление определенных прав и выдача лицензий на осуществление какой-либо деятельности.

3. Плательщики налогов и сборов - это физические и юридические лица, на которых возложена обязанность уплаты налогов и сборов в порядке и сроки, установленные законодательством.

4. Налоговые администрации - это налоговые и иные органы, которые обладают определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов и реализуют процесс управления налоговым производством.

Существующая на данный момент времени система налогообложения РФ начала формироваться в 1991-1992 гг., то есть в тот период, когда Россия начинает процесс перехода к рыночной экономике.

27 декабря 1991 г. был принят Закон РФ № 2128-1 «Об основах налоговой системы Российской Федерации», который просуществовал лишь до 1 января 2005 года. Данный закон охарактеризовал общие правила построения системы налогообложения РФ, ее основные элементы и их особенности.

Законом от 01.01.1992 г. было установлено 39 видов налогов, которые были разделены на три группы: федеральные, включающие в себя 15 видов налогов; налоги республик в составе РФ и налоги краев, областей, автономных областей, автономных округов - группа, состоящая из 3 видов налогов; местные налоги, которые содержат 21 вид налогов.

Однако на этом становление налоговой системы РФ не завершилось, ее развитие продолжалось: одни налоги вводились, другие отменялись. Законодательство по системе налогообложения подвергалось постоянным корректировкам: вносились изменения, устранялись недочеты до тех пор, пока 11 ноября 2003 г. не была принята последняя ее редакция, которая по счету являлась 23 и число налогов, включенных в данное законодательство, также составляло 23: 15 федеральных налогов, 4 налога субъектов РФ и 4 местных налога.

Условно становление налоговой системы РФ можно подразделить на 2 этапа:

- 1 этап: формирование системы налогообложения с целью пополнения государственного бюджета. На ранних этапах развития налоговой политики государство, главным образом, стремилось обеспечить фискальную функцию государства. Перечень налогов, которые действовали на данном этапе, был крайне высок: на территории нашей страны функционировало 47 налогов;

- 2 этап развития системы налогообложения России характеризуется значительным сокращением количества налогов. На данном этапе в период в 1999-2001 гг. вступила в силу первая часть Налогового кодекса РФ, а в 2001 г. - вторая часть. Именно это время характеризуется наибольшими изменениями налоговой системы, а также проведением реформ, которые привели ее в существующее на данный момент состояние. Эти реформы включают:

1. Отмена оборотных налогов;
2. Реформа налогов на доходы физических лиц, которая, главным образом, установила прогрессивную шкалу налога, сократила льготы и установила плоскую ставку налогообложения;
3. Вступление в силу Единого социального налога, который объединил все действующие в России социальные платежи;
4. Реформа налога на прибыль организаций, которая изменила налоговую базу и увеличила поступления данного налога в бюджет государства и другие.

На современном этапе развития общества налоговая система представляет собой динамическую систему, поскольку она подвержена постоянным изменениям под воздействием различных явлений и процессов. Налоговая система РФ в соответствии с федеративным типом государственного устройства страны является трехуровневой и включает федеральный, региональный и местный уровни (ст. 12 НК РФ). Более того, система налогообложения РФ устанавливает специальные налоговые режимы.

Современное состояние налоговой системы РФ можно оценить, проведя анализ бюджета РФ, поскольку бюджет государства формируется из налоговых и неналоговых поступлений, основную роль среди которых играют первые (так, в 2021 г. доля налоговых поступлений составила 94% от всех доходов бюджета).

Таблица 3 – Доходы консолидированного бюджета в 2017-2021 гг. в % к ВВП

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Доходы в общей сумме	33,80	35,93	36,16	35,39	36,73
Налоговые доходы	30,35	32,72	32,53	30,44	32,29
<i>в том числе</i>					
налог на прибыль организаций	3,58	3,95	4,16	3,76	4,64
налог на доходы физических лиц	3,54	3,52	3,62	3,98	3,73
налог на добавленную стоимость	5,59	5,79	6,50	6,73	7,03
акцизы	1,74	1,53	1,25	1,81	0,62
таможенные пошлины	2,80	3,57	2,77	1,75	2,62
налог на добычу полезных ископаемых	4,50	5,90	5,57	3,68	5,60
страховые взносы	6,71	6,56	6,79	7,02	6,29
прочие налоги и сборы	1,88	1,90	1,82	1,85	1,77

Из приведенной выше таблицы видно, что наибольшую долю в налоговых доходах консолидированного бюджета за рассматриваемый период составляют налог на добавленную стоимость и страховые взносы. С 2017 года налог на добавленную стоимость неуклонно растет, что свидетельствует о важной роли данного налога в формировании доходной части бюджета государства. Показатель налога на прибыль организаций также резко растет, но в 2020 году показывает спад, что вполне неудивительно, поскольку 2020 год для экономики России, как и для экономики всех стран, выдался тяжелым в связи с распространением коронавирусной инфекции Covid-19 и введением ограничительных мер. Но в 2021 году доля данного налога также демонстрирует увеличение и достигает своего максимального значения за рассматриваемый период. Налог на доходы физических лиц остается почти неизменным за 2017-2021 годы, оставаясь стабильным за весь рассматриваемый период. Когда как остальные представленные налоги ведут себя нестабильно, показывая то увеличение, то снижение доли в бюджете расширенного Правительства РФ.

Говоря о современном состоянии налоговой системы России, следует отметить и основные реформы, которые были проведены за последние годы. Так, в 2017 г. были изменены пропорции распределения налога на прибыль организаций по различным уровням бюджета. Если до 2017 года представленный налог распределялся по федеральному бюджету и бюджетам субъектов РФ в пропорциях 2% и 18% соответственно, то, начиная с 2017 г. и по 2024 г., соотношение данного налога между федеральным и региональным бюджетом составляет 3% и 17% соответственно.

В 2018 г. был введен инвестиционный налоговый вычет, который представляет собой дополнительную льготу для плательщиков налога на прибыль организации, дающая право уменьшить сумму данного налога, подлежащую уплате в доходную часть бюджета государства.

В 2019 г. было установлено, что, начиная с 2020 г., плательщики страховых взносов больше не обязаны сообщать в инспекцию федеральной налоговой службы об обособленных подразделениях, у которых нет своего счета, но которые наделены полномочиями начислять вознаграждения работникам. Кроме того, в 2019 г. была изменена ставка НДС, которая увеличилась с 18% до 20%.

С 1 января 2021 г. был отменен единый налог на вмененный доход. Вместо него было расширено применение патентной системы налогообложения на определенные виды предпринимательской деятельности. Кроме того, было расширено применение упрощенной системы налогообложения, для которого повысились пороговые значения доходов и занятости (в первом случае – со 150 млн до 200 млн руб, а во втором – со 100 до 130 работников). Также

для ИП, применяющих патентную систему налогообложения, ввели право на получение налоговых вычетов в размере уплаченных ими страховых взносов.

Несмотря на постоянно проводимые органами власти реформы в сфере налоговой политики с целью установления наилучшей системы налогообложения, государство сталкивается с множеством проблем в сфере налогообложения. Главной такой проблемой является дефицит бюджета, который имеет хронический характер в экономике России. Меры, принимаемые государством в области налоговой политики, могут привести к двум крайностям:

1. Увеличение налогов с целью повышения уровня концентрации средств в бюджете государства может привести к тому, что налогоплательщики будут уклоняться от уплаты налогов, а хозяйствующие субъекты не будут заинтересованы в получении высокой прибыли, что приведет к обратному, то есть уменьшению доходов в бюджете государства.

2. Снижение налогов с целью создания наиболее благоприятных условий для экономического роста может привести к росту социальной напряженности в стране, снижению темпов НТП, замедлению воспроизводства квалифицированных кадров и, соответственно, снижению темпов экономического роста.

Из сказанного выше следует, что необходимо провести реформу, которая направлена не просто на увеличение или снижение налогов, а на глубокую оценку ситуации и проведение основательных преобразований. Далее проблемы связаны с тем, что налоговая система РФ является очень громоздкой, а нормативно-правовая база запутанной. Необходимо принять меры, которые поспособствуют упрощению системы налогообложения и конкретизации законодательства о налогах и сборах. Также следует ужесточить контроль за порядком и сроками уплаты налогов, поскольку из-за недостаточного контроля налоговых органов за взиманием налогов распространенным явлением служит уклонение от их уплаты, что приводит к снижению налоговых поступлений в бюджет государства.

Также необходимо создать такой налоговый механизм, который способствовал бы развитию малого и среднего бизнеса путем стимулирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и инновационной деятельности. Говоря о реформах, стоит отметить, что государство каждый год утверждает проект бюджета на последующие 3 года, и 2023 не является исключением. Составным элементом данного проекта выступает приложение, характеризующее основные направления налоговой политики. В период с 2023 по 2025 годы планируются следующие основные изменения в сфере налогов и налогообложения:

1. Упорядочение взимания НДФЛ с лиц, трудящихся за рубежом. Данный пункт предполагает отнесение их заработной платы к доходам от источников в РФ. Также, касаясь НДФЛ, планируется установить норматив компенсаций, на который не начисляется представленный налог для лиц, трудящихся на удаленной работе, за использование личного имущества;

2. Обложение кадастровой стоимостью все объекты недвижимости организаций за небольшим исключением;

3. Установление лимита на суточные, на которые не начисляются взносы. В данном пункте имеются ввиду лица, для которых осуществляются выплаты в связи с тем, что они трудятся в пути или на работе разъездного характера.

Так как представленные выше проблемы вполне решаемы, можно сказать, что налоговая система РФ весьма эффективна по основным показателям, а также соответствует современному этапу развития общества. Она способствует обеспечению устойчивости бюджетной системы и решению главных экономических проблем, стоящих перед страной.

Библиографический список

1. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение// Учебное пособие.- 2011.- 558 с.
2. Шадурская М.М., Смородина Е.А., Торопова И.В., Львова М.И., Лачихина А.Г. Налоговая система Российской Федерации// Учебник.- 2020.- 250 с.
3. Pril\_osn\_\_2023-2025.pdf - Яндекс.Документы (yandex.ru)  
*Научный руководитель – Баташев Р.В., ст. преподаватель.*

**Экосистемы как корпоративные объединения: перспективы  
развития и риски для экономики**

**Казанкина Яна Алексеевна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Последнее время развитие технологий и цифровизация всех сфер жизни общества привела к появлению новых стратегий развития бизнеса и экономики. Постепенно стираются границы между отраслями - так появляются экосистемы. В последнее время в России активно создаются корпоративные объединения в виде экосистем, как самые эффективные бизнес-модели, в том числе на основе цифровых технологий. Экосистема – это «стратегия, при которой независимые в операционной деятельности, действующие на свой риск бизнес-единицы создают совместную ценность для потребителей, используя общие правила, инструменты и знания» [1]. Для России развитие национальных экосистем на основе цифровых технологий может стать не только стимулом экономического роста, но и основой для сохранения экономического и технологического суверенитета. В частности, население страны сможет быстрое и удобное удовлетворять свои потребительские запросы; предприниматели получат увеличение доходов и сокращение расходов за счет новых клиентов и удобных сервисов; экономика страны в целом повысит эффективность и прозрачность, на новый качественный уровень выйдет развитие малого и среднего предпринимательства, появятся новые рабочие места, приток инвестиций в экономику; государству это позволит повысить обеспечение национальной безопасности.

Наиболее популярные экосистемы это «Сбер», «Яндекс», «VK», «МТС» – компании из разных отраслей. Все экосистемы, несмотря на различия в исходном ключевом бизнесе, развиваются примерно в одинаковых направлениях и формируют похожий набор сервисов, среди них: финансы, покупки, связь, развлечения, защита и прочие. Связующими инструментами между организациями, входящими в экосистему, являются: единый ID клиента, программы лояльности и подписки, голосовые помощники. Считается, что подписка и программы лояльности удобны клиентам, так как дают возможность закрыть сразу ряд наиболее актуальных потребностей и при этом сэкономить за счет скидок, бонусов, «кэшбек».

Экосистемы наращивают присутствие на рынке либо за счет партнерств и включения разных сервисов в подписку, либо как минимум за счет запуска собственного сервиса.

Одной из первых на российском рынке появилась экосистема «Сбер». Преобразования начались в 2017 г., предполагалось, что потребители будут получать качественные и дешевые услуги от тех поставщиков, которые обладают большим количеством данных, в том числе о клиенте. На сегодня в экосистеме «Сбер» множество направлений, в частности: покупки и сервисы по доставке продуктов и готовой еды (СберМаркет, Самокат, Delivery Club); развлечения (Okko, СберЗвук, SberGames); передвижение (2гис, Ситимобил); здоровье (СберАптека, СберЗдоровье); обучение и работа (Работа.ру, СберУниверситет); умная среда

(Виртуальные ассистенты Афина, Джой, Сбер, ТВ-приставка SberBox, умные колонки, розетки, лампы); другие направления (СберАвто, СберУслуги).

Ритейлеры, наоборот наращивают финансовую составляющую в своих экосистемах за счет приобретения небольших банков, создания собственных платежных сервисов и партнерских соглашений. Такая модель позволяет им экономить на транзакционных комиссиях, а также предлагать клиентам новые кредитные продукты, платежные карты с привлекательными условиями «кэшбэк» и возврата денег, и как следствие – увеличивать торговый оборот. Банки появились у Wildberries (банк «Стандарт-кредит» переименован в «Вайлдберриз Банк»), Ozon («ОНЕЙ БАНК» переименован в «ОЗОН Банк»), Яндекс (банк «Акрополь» переименован в «Яндекс банк»), X5 Retail Group имеет партнерский сервис с Альфа-Банком («X5 банк»), VK в партнерстве с банком «Хоум Кредит».

В связи с этим можно сделать вывод о том, что крупные экосистемы конкурируют между собой примерно в одних областях.

Несмотря на активное развитие экосистем, существуют некоторые риски, которые нельзя игнорировать. Во-первых, границы между банковскими и небанковскими экосистемами размываются: многие ритейлеры начали развивать финансовую сферу с помощью покупки мелких банков, а банки, в свою очередь, укрепляют нефинансовые сферы. Такой подход позволяет клиентам держать свои средства внутри только одной экосистемы, используя акции и специальные предложения. Так, с помощью ID можно зарегистрироваться сразу во многих сервисах от доставки продуктов до лечения, использовать акции и скидки по платежной карте одной из экосистем. Таким образом, потребителям просто невыгодно и неудобно переходить на другие сервисы в другие экосистемы. Во-вторых, есть риск того, что экосистемы могут навязывать людям продукты и формировать для них определенный сценарий действий, а также создавать риски зависимости как для клиентов, так и для поставщиков.

Несмотря на риски, создание экосистем крупными корпорациями дает возможности для развития, как самих компаний, так и для экономики страны в целом. Многие экосистемы в последнее время выбирают наиболее перспективный путь развития - партнерство. Заключение партнерств позволяет быстро охватить большое количество клиентов и при этом избежать затрат времени и средств на разработку собственных продуктов или приобретение других компаний. Так же активно развиваются гибридные экосистемы, когда компании сочетает собственные и партнерские сервисы. Другие корпоративные объединения строятся по принципу открытой экосистемы, которая дает возможность партнерам использовать инфраструктуру банка, при этом продавая товары и услуги под собственным брендом, например «ВТБ» (в рамках этой модели был запущен Magnit Pay, а также в партнерстве с Wildberries подобный платежный сервис VTB Pay).

Перспективы развития экосистем в России зависят от регулирования их деятельности, как государством, так и в рамках саморегулирования. Укрепление таких корпоративных объединений обязывает государство обратить внимание на эту сферу. В частности, Минэкономразвития готовит изменения в законодательстве касательно дополнительных мер, затрагивающих деятельность цифровых экосистем и платформ [2]; Минпромторг готовит кодекс взаимодействия маркетплейсов и продавцов, чтобы защитить поставщиков от давления на ценовую политику; Федеральной антимонопольной службой разработан перечень основных принципов, которые направлены на создание института саморегулирования для цифровых рынков и их инновационного развития. Введение регулирования может создать не желательные для бизнеса ограничения на рынке. Поэтому бизнес должен принимать активное участие в обсуждении концепции и механизмов регулирования деятельности экосистем, чтобы на практике реализация предложенных мер проходила максимально эффективно для экономики государства. Так же требуется разработка теории управления экосистемами, в

основу которой должны быть положены принципы, подобные принципам управления саморегулируемыми организациями и коллективными самими предприятиями / корпораций.

Библиографический список

1. Клейнер Г.Б. Экономика экосистем: шаг в будущее // Экономическое возрождение России. – 2019. – № 1. – С. 40-45.

2. Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации»: Распоряжение Правительства Российской Федерации №1632-р от 28.07.2017 г. №1632-р. // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

*Научный руководитель – Князева О.М., к.э.н.*

## **Налог на доходы физических лиц: актуальные проблемы и пути решения**

**Камалиев Тимур Рамазанович**

*Казанский инновационный университет им. В.Г. Тимирязева  
г. Казань*

Налог на доходы физических лиц, занимает одно из основных мест в налоговой системе РФ, влияет как на построение налоговой политики государства, так и на финансовое состояние граждан и играет не последнюю роль в формировании доходной части бюджета. НДФЛ является мощным рычагом воздействия как на пополнение доходов бюджетов разных уровней, так и на социальную составляющую подоходного налогообложения физических лиц – регулирование уровня жизни населения. Поэтому рассмотрение проблем взимания НДФЛ являются актуальным.

Цель данного исследования – выявить проблемные аспекты действующего режима налогообложения доходов физических лиц и предложить пути решения.

Для достижения предложенной цели исследование требует выполнения следующих задач: оценить роль НДФЛ в формировании доходов бюджета; выявить проблемы взимания НДФЛ; предложить пути совершенствования НДФЛ с целью увеличения поступлений налога в бюджет.

Объектом данного исследования является экономические отношения, возникающие в процессе налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации.

Предметом исследования являются отличительные характеристики нынешней процедуры взимания налога на доходы физических лиц, которые снижают ее эффективность.

Методологическую основу исследования составляют теоретические методы исследования, такие как дедукция и индукция, а также сравнительный анализ.

Это исследование станет основой для разработки направлений по совершенствованию механизма налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации.

Налог на доходы физических лиц служит основным источником финансирования государственных расходов, формируя основу бюджета страны. Кроме того, НДФЛ выступает в качестве основного инструмента государственного регулирования экономики, что обуславливает его тройственную природу, подчеркивающую правовые, социальные и экономические аспекты, с двумя функциями: регулятивной и фискальной.

Фискальная функция НДФЛ генерирует денежные поступления в региональные и местные бюджеты, в то время как регулирующая функция отвечает за перераспределение государственных доходов между гражданами посредством льгот и налоговых вычетов. Социальная цель налога направлена на улучшение качества жизни граждан и снижение

социальной напряженности. Налогообложение личных доходов предоставляет значительные возможности для воздействия на уровень реальных доходов населения. Эта система позволяет использовать льготы, выбирать объекты и налоговые ставки для обеспечения стабильных поступлений в бюджет.

Подходный налог с физических лиц составляет значительную часть бюджета и является неотъемлемым компонентом общего функционирования экономики. Поступления НДФЛ в бюджетную систему РФ по данным ФНС России представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Налоговые поступления в бюджетную систему РФ по данным ФНС России за 2018-2022 гг. (млрд. руб.) [3]

Показатели	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г. (янв-окт)
Налоговые поступления	21142	22503,4	20737,8	28124,2	27330
НДФЛ	3653	3955,2	4251,9	4882,6	4369,9

Поступления по НДФЛ имеют устойчивую тенденцию к росту. В 2021г. поступления по НДФЛ составили 4882,6 млрд. руб., что на 14,83% больше, чем в 2019г. и 33,6% больше, чем в 2018г. Значительный рост поступлений в 2020г. объясняется введением прогрессивной ставки в размере 15% для доходов свыше 5 млн. руб. На увеличение поступлений также повлияло налогообложение купонного дохода по облигациям, которые не облагались налогом до 2021г. Сумма НДФЛ с доходов по облигациям в 2021г составила более 7,9 млрд. руб., из которых 83% пришлось на Москву.

На увеличение поступлений по НДФЛ повлиял и рост номинальной заработной платы, и поддержка бизнеса в период пандемии, поскольку при сохранении штата налогоплательщики получали бесплатные зарплатные кредиты, предоставлялись налоговые каникулы. Это и поддержало официальные зарплаты и сборы удерживаемого с них НДФЛ. Поддержки же у серого сектора не было, теневые работники на меры поддержки государства претендовать не могли.

О роли НДФЛ в формировании доходов бюджета свидетельствуют данные рис.1.

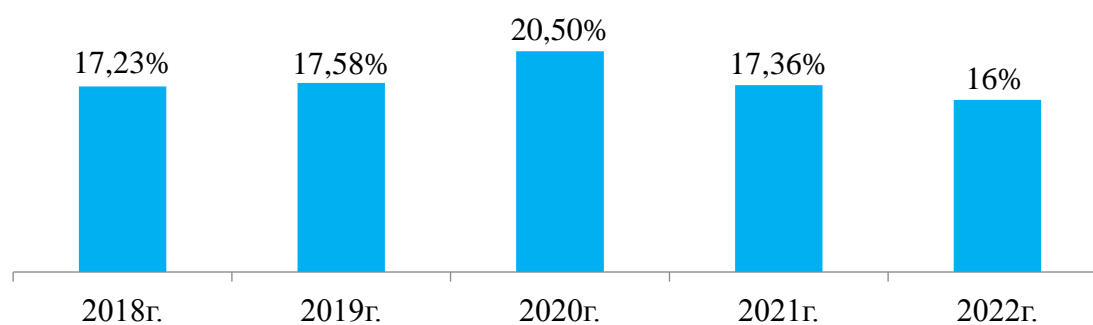


Рисунок 1 – Доля НДФЛ в формировании налоговых доходов бюджета по данным ФНС России за 2018-2022гг. (янв.- окт) [3]

Доля НДФЛ в налоговых доходах, администрируемых налоговыми органами за последние 5 лет не изменилась, за исключением 2020г. и составляет чуть больше 17%. Увеличение удельного веса НДФЛ в 2020г. произошло на фоне уменьшения налоговых поступлений и увеличения поступлений НДФЛ. Налоговые доходы уменьшились на 8,5%, а поступления по НДФЛ увеличились 7,5%.

Подходный налог с физических лиц считается высокопродуктивным видом налога, поскольку от него трудно уклониться. Несмотря на кажущуюся стабильность и предсказуемость, налог на доходы физических лиц по-прежнему сталкивается с различными проблемами и требует постоянного внимания и совершенствования.



В наше время одной из наиболее серьезных проблем, стоящих перед государством, является существование выплат «серой» заработной платы.

По данным Министерства финансов России, примерно 30-40% российских граждан получают неофициальную «серую» зарплату, при этом общий объем такого фонда превышает 10 трлн рублей ежегодно [6].

Конкуренция на рынке труда часто вынуждает работников соглашаться на неблагоприятные условия, включая заработную плату в «конвертах», чтобы обеспечить себе трудоустройство. Существование «серого» рынка заработной платы создает неравенство в налоговом бремени между законным и нелегитимным экономиком, подрывая конкурентоспособность законопослушных налогоплательщиков и стимулируя их заниматься теневой деятельностью.

Эксперты предполагают, что около 25 млн. чел., или 32,5% экономически активного населения, вовлечены в теневую занятость, при этом «серая» система оплаты труда генерирует около 3 трлн. рублей, которые не попадают в бюджетную систему РФ, или почти 3% ВВП страны [6]. Исследование 2020 года показало, что 28% занятого населения вовлечено в теневой рынок труда, с разной степенью интенсивности в течение года. Однако только 20,5% занятого населения стабильно получают неофициальный доход на ежемесячной основе (рис. 2).

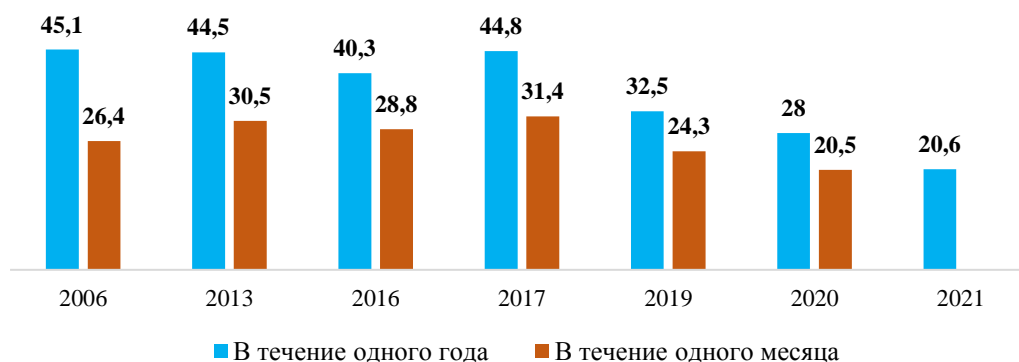


Рисунок 2 – Доля работников с неофициальной занятостью, % занятого населения [5]

Сокращение неформальной занятости является важной проблемой для Российской Федерации. Эта проблема приводит к низким сборам налогов и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды наряду с увеличением числа нарушений трудовых прав, особенно в отношении оплаты и охраны труда, а отсутствие документально подтвержденного трудового стажа негативно сказывается на пенсионных правах неформальных работников.

Согласно результатам свежего исследования РАНХиГС о теневом рынке труда, в целом на нем с различной интенсивностью в течение года трудится 28% всего занятого населения (доля постоянно связанных с теневой деятельностью оценена экспертами в 20,5% от общего количества занятых). Показатель сокращается — в 2019 году он составлял 32,5%, в 2017-м — 44,8%. Почти каждый десятый занятый полностью трудится вне официальной экономики. В 2020 году доля граждан, имеющих неофициальный доход по основной и единственной занятости, составила 11,3% (в 2019-м — 13,1%). Наибольшая доля занятых в тени в группе самозанятых граждан — 47,9%. Среди наемных работников таких лишь 9,8%. В случае основной занятости расклад иной: самозанятые — 40,9%, работодатели — 1,9%, наемные работники — 57,2% [2].

В целях решения этой работы необходимо продолжить работу комиссий по легализации заработной платы, которая проводилась налоговыми органами совместно с органами исполкома, прокуратуры, трудовой инспекции и т.д. В Республике Татарстан эти вопросы поднимаются на уровне главы Республики, Рустам Минниханов призывает ввести постоянный мониторинг ситуации, а также принимать меры для поддержки производителей,

чтобы сохранить коллективы, усилить работу по оформлению трудовых отношений и сокращению неформального рынка труда. На наш взгляд, необходимо ввести стимулы для работодателей, не применяющих серые схемы оплаты труда.

Также многие работники не знают о своих правах и преимуществах официальной занятости. Требуется повышать осведомленность и предоставлять поддержку и рекомендации работникам, которые хотят официально оформить свои трудовые отношения. И кардинальная мера, которую можно предложить, это установление ответственности работника, за согласие работать без оформления трудового договора. В целом же для решения проблемы, государство должно совершенствовать институциональную среду и повышать качество регулирования, улучшать бизнес-климат, создавать условия для роста рабочих мест в формальном секторе. Теневая занятость — это не причина, а следствие проблем в формальном секторе экономики (бюрократизация бизнеса, коррупция, плохая коммуникация с бизнесом). Именно с этими проблемами государство должно бороться в первую очередь – снижение неформальной занятости тогда произойдет само по себе.

Еще одной проблемой является то, что частные лица часто скрывают доходы, полученные от сдачи недвижимости в аренду.

Рынок аренды жилья в России является нерегулируемым сектором экономики, где многие арендодатели не регистрируют договоры аренды и уклоняются от уплаты налогов. Следовательно, большая часть этого сегмента остается недокументированной.

По данным Национального агентства финансовых исследований (НАФИ), 41% россиян не считают уклонение от уплаты налогов при сдаче недвижимости в аренду серьезным нарушением закона, а 51% признались, что не платили бы такой налог, если бы были арендодателями. Более того, большинство респондентов (66%) не поддержали бы ни одну инициативу по ужесточению налогового контроля в этом секторе. [4].

Аренда жилья стала основным решением жилищного вопроса для многих россиян. По данным «Дом.РФ», в стране сдается в аренду около 260 миллионов квадратных метров жилья, что эквивалентно примерно 5,7 миллионам квартир. Кроме того, почти 6 миллионов семей готовы рассмотреть возможность аренды в качестве варианта решения жилищной проблемы в будущем, что указывает на огромную потребность в арендуемом жилье. [1].

Однако, по оценкам Института жилищного развития, большая часть рынка арендного жилья, около 95%, остается в тени. Это привело к значительной потере доходов государственного бюджета, которая, по оценкам, составляет около 200 миллиардов рублей ежегодно. В таблице 2 отражены сведения о предоставленных декларациях и поступивших суммах НДФЛ от сдачи в аренду недвижимости физическими лицами.

Таблица 2 – Сведения о налоговых декларациях по доходам от сдачи имущества в аренду за 2017-2020 гг., [4]

Показатель	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.
Количество деклараций, ед.	150 353	145 553	141 580	152 950
Сумма дохода от сдачи имущества в аренду, млн. руб.	31 624,8	29 491,3	33 829,5	31 198,7
Сумма налога, млн. руб.	3 574,4	1 291,2	1 637,7	1 615,1

Количество налогоплательщиков, предоставивших декларации по доходам от сдачи имущества в аренду до 2020г. имело тенденцию к снижению. В 2019г. количество деклараций уменьшилось на 8773 ед., по сравнению с 2017г. В 2020г. несмотря на увеличение количества деклараций, сумма дохода от сдачи в аренду уменьшилась. Суммы НДФЛ по доходам от сдачи в аренду имущества за 2017-2020гг. уменьшились в 2 раза, что говорит о проблемах в области налогообложения доходов физических лиц от аренды. Эти показатели доказывают наличие проблем в области декларирования доходов физических лиц и нежелание населения предоставлять декларации.

Существует множество факторов, объясняющих нежелание россиян платить налоги с аренды жилья, включая отсутствие эффективной налоговой системы и ярких примеров выявления и привлечения ответственности за нарушения, а также отсутствие стимулов и льгот для добросовестных налогоплательщиков. Арендодатели недостаточно мотивированы для соблюдения налогового законодательства. Низкий уровень благосостояния и распространенное убеждение в том, что у государства уже есть достаточные средства, привели к общему отсутствию налоговой культуры у населения. Кроме того, частные лица часто считают доход от аренды стандартной квартиры недостаточным для того, чтобы еще делиться им с государством. Исчезновение стимулов к легализации жилья еще больше осложнило ситуацию. Серые отношения между арендаторами и домовладельцами на рынке аренды жилья не только приводят к низкому сбору налогов, но и создают значительные риски для обеих вовлеченных сторон. Даже при наличии письменного контракта арендодатель не всегда может быть готов обратиться в суд для взыскания задолженности по арендной плате. Кроме того, арендодатели могут быть уязвимы для шантажа со стороны арендаторов, которые угрожают сообщить о незадекларированных доходах в налоговые органы.

Опрос, проведенный Национальным агентством финансовых исследований (НАФИ), показывает, что основной причиной, по которой арендодатели не хотят платить налог, является их нежелание делиться доходами с правительством (54%). Второй наиболее часто упоминаемой причиной являются бюрократические трудности (24%), за которыми следует отсутствие реальных последствий несоблюдения (8%). [5]

Частично проблему декларирования доходов физических лиц должен был решить налог на профессиональный доход. Применение специального режима позволяет вместо 13% уплачивать 4% или 6% от полученных доходов, что позволяет существенно уменьшить налоговую нагрузку. Кроме того, предоставляется вычет в размере 10 000 руб., отсутствует отчетность и удобный формат взаимодействия с налоговым органом через мобильное приложение «Мой налог».

На наш взгляд, необходимо больше внимания уделять вопросам повышения финансовой грамотности в этой области, информировать население о последствиях неуплаты налогов в средствах массовой информации. Меры, предусматривающие наказание, более эффективны в обеспечении соблюдения законов, чем те, в которых отсутствуют такие механизмы. Подчеркнем, что законодательство предусматривает только наказание за правонарушения, но не предусматривает механизмы поощрения правового поведения.

В зарубежных странах изучению налогового поведения налогоплательщиков уделяется достаточно много внимания. Исследователи полагают, что изучение налогового поведения является той областью, которая в наибольшей степени подходит для экспериментов. В целях увеличения поступлений НДФЛ в бюджет от сдачи имущества в аренду, мы предлагаем разослать всем лицам, имеющим несколько квартир письма, с просьбой задекларировать доходы. Такая «психологическая атака» на собственников применяется налоговыми органами при получении сведений, о факте сдачи квартиры. В результате данного эксперимента ожидается, что в первую очередь в налоговую инспекцию обратятся, те лица, которые не сдают квартиры, часть лиц проигнорируют письма, а значительная часть предоставит декларацию о доходах от сдачи имущества.

Улучшение финансовой и налоговой культуры имеет решающее значение для увеличения собираемости налогов на рынке арендуемого жилья. Это требует улучшения финансового состояния населения, повышения финансовой грамотности, повышения эффективности налоговой системы и обеспечения справедливого распределения налоговых платежей. Тем не менее, достижение этих целей является национальной проблемой, которая требует согласованных усилий всех заинтересованных сторон.

Библиографический список

1. Густова Н. Серая зона: почему россияне не хотят уплачивать налоги с аренды квартир / Н.Густова [Электронный ресурс]. – URL: <https://realty.rbc.ru/news/5fd730019a79479f2f0c9db7>.
2. НДФЛ вырос на пандемии [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4605491>.
3. 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/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/).
4. Отчет о декларировании доходов физическими лицами [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/).
5. Россияне оправдывают «серых» арендодателей [Электронный ресурс]. – URL: <https://nafi.ru/analytics/rossiyane-opravdyvayut-serykh-arendodateley/>.
6. «Серая» заработная плата: проблемы и пути их решения» [Электронный ресурс]. – URL: [http://budget.council.gov.ru/activity/activities/round\\_tables/117477/](http://budget.council.gov.ru/activity/activities/round_tables/117477/).

*Научный руководитель – Шакирова А.Г., ст. преподаватель.*

## **Современное состояние и основные проблемы налоговой системы России**

**Карасева Милена Ивановна**

*Алтайский государственный университет  
г. Барнаул*

Налоги являются одним из неотъемлемых источников пополнения бюджета страны. По средствам сбора налогов формирует не только казна государства, но и выстраивается развитие рыночных отношений. В последствии это влияет на развитие общества и тому, насколько комфортна жизнь каждого из граждан. Тем самым налоги – это важная составляющая часть бюджета, которая влечет за собой огромное воздействие на все сферы деятельности государства.

Актуальность представленной темы раскрывается в том, что важно проанализировать процесс взаимосвязи налогов, сборов и их дальнейшего влияния. В каждой сфере существуют проблемы, которые необходимо предотвращать, не допускать каких-либо нерешенных вопросов, а наоборот нести целостность всей системы и уметь оперативно влиять на нее.

Целью работы является разработка научно-практических методов применения в решении вопросов налоговой политики России в современном мире, используя при этом все необходимые нюансы. Задачи: рассмотреть и проанализировать налоговую систему России; дать оценку проблемам налогов и современному состоянию страны; разработать структурные меры по решению проблем. Объект исследования представленного доклада является налоговая система России. Предмет исследования проведенной работы являются проблемы налоговой системы и возможности их решения. При написании данной работы использовались такие методики исследования как анализ статистической информации, сравнение, эксперимент, метод визуализации данных и другое.

Рассматривая недостатки нынешней налоговой системы РФ, можно сказать об администрировании - все по-прежнему остается неэкономическим и непродуктивным. Далее проблемы в нестабильности налогового законодательства – здесь частые поправки, что ведет к тому, что многие граждане могут интерпретировать правила по-своему и соответственно

пренебрегать этим. Сейчас важным в РФ – является инновационное развитие, налоговая система страны пока не отвечает данным обязательствам.

Правительство должно разрабатывать и совершенствовать сборы и начисления налогов исходя их экономического и социального развития. Поощрять и вводить системы льгот для научно-технологических процессов, поддержки граждан и малого бизнеса. Активно мониторить крупные бизнесы и корпорации, следить за соблюдением всех правовых документов. Проанализируем налоговые поступления в Федеральный бюджет с января по октябрь 2022 г. По рисунку 2 видно, что львиную долю налогов составляют поступления от добычи полезных ископаемых (НДПИ). Второе место традиционно занимают налоги на добавленную стоимость. Стоит отметить, что самый низкий показатель наблюдается в акцизе [1]. Поступления по НДПИ на природный горючий газ в январе-марте 2022 г. составили 183,6 млрд руб., это на 36,5 %, больше того же периода прошлого года. Такие изменения и рост вдвое вызваны увеличением стоимости на реализацию данного вида газа за пределы стран. Так, с декабря 2021 г. по февраль 2022 г. цена увеличилась в 1,8 раза [2]

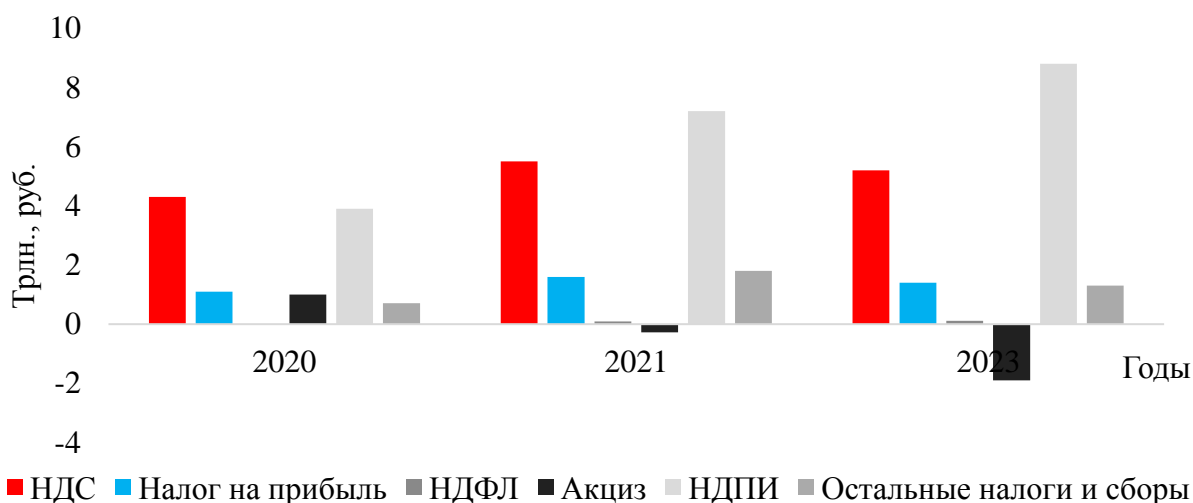


Рисунок 1 – Налоговые поступления в Федеральный бюджет РФ, трлн. руб.

Таблица 1 – Динамика налоговых поступлений в Российской Федерации, трлн. руб.

Виды налогов	2020 г.	2021 г.	2022 г.
НДС	4,3	5,5	5,2
Налог на прибыль	1,1	1,6	1,4
НДФЛ	-	0,1	0,1
Акциз	1,0	-0,3	-1,9
НДПИ	3,9	7,2	8,8
Остальные налоги и сборы	0,7	1,8	1,3

В целом в налоговой политике акцент сохранится на повышении эффективности стимулирующей функции налоговой системы и улучшении качества администрирования с сопутствующим облегчением административной нагрузки для налогоплательщиков и повышением собираемости налогов. Это позволит обеспечить решение ранее обозначенным задачам.

Предусмотрены также дальнейшие шаги по повышению справедливости распределения природной ренты между недропользователями и гражданами (через бюджет). Это необходимо для тех частей ресурсов, в которых наблюдается устойчивая избыточная рентабельность капитала в результате благоприятной ценовой конъюнктуры на мировых рынках.

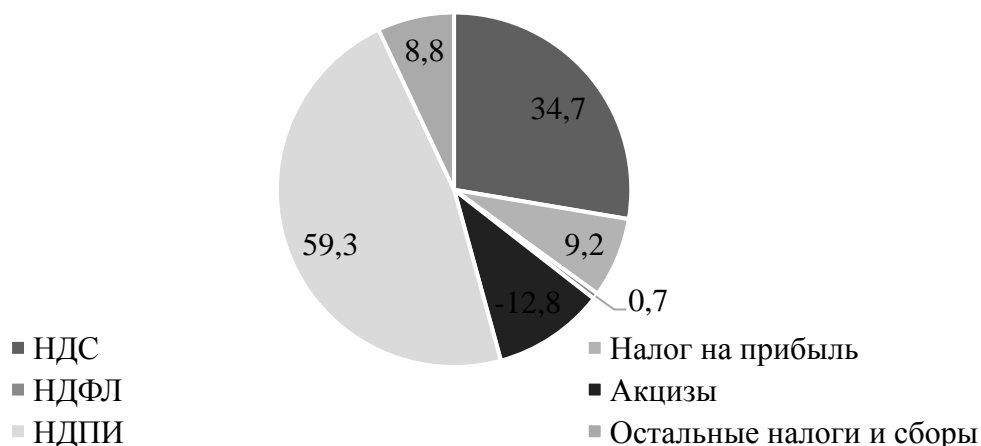


Рисунок 2 – Структура налогов в Российской Федерации в 2022 г., %

Налоговая политика в нефтяном секторе предусматривает обратный механизм, связанный с корректировкой демпфирующего механизма в обратной акцизе на нефтяное сырье и уточнение сопутствующей надбавки в ставке НДС [3, 4, 5]. Это способствует тому, что позволит учесть повышенный уровень возмещения. В связи с тем, что уровень цен на нефтепродукты на европейском рынке завышен и снижением значимости цен на этом же рынке для ценообразования на нефтепродукты на отечественном рынке.

Говоря о газовом секторе, можно сделать акцент на повышении ставки НДС и увеличить ставки экспортной пошлины на природный газ. При этом следует ввести для экспортеров повышенную ставку налогов на прибыль.

Горно-металлургический комплекс предполагает такое введение, как повышение НДС на уголь. Дополнительно к этому следует ввести экспортную пошлину на удобрения и уголь при повышении определенной динамики цен.

#### Библиографический список

1. Аналитический портал ФНС России [Электронный ресурс]. – URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/>.
2. Поступления по НДС превысили прошлогодние показатели в два раза [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/12224277/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/12224277/).
3. Воробьев С. П. Трансформация ТОП-100 налогоплательщиков Алтайского края: эффект низкой базы или кардинальные изменения в экономике региона? / С.П. Воробьев // Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – 2022. – №20. – С. 32-37.
4. Белова Н.В. Финансовое состояние крупнейших компаний нефтегазовой промышленности России / Н.В. Белова // Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – 2022. – №2. – С. 131-134
5. Воробьев С. П. Оценка налоговых эффектов для организации холдингового типа в условиях трансфертного ценообразования / С.П. Воробьев, Д.А. Волков, А.А. Захарова // Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – 2019. – №16. – С. 253-256.

*Научный руководитель – Воробьева В.В., к.э.н., доцент.*

## **Оценка эффективности выездных налоговых проверок в Алтайском крае**

**Кожемякина Татьяна Александровна**

*Алтайский филиал РАНХиГС*

*г. Барнаул*

В налоговом законодательстве существует два вида налоговых проверок камеральная и выездная. Выездная проверка, предполагает комплексную проверку деятельности предприятия, то каким образом она работает вытекает из самого названия, то есть это проверка, которая проходит по месту нахождения организации. В ст. 89 НК РФ определен порядок проведения выездной налоговой проверки. Существует два вида такого контроля: за определенный срок – налоговая инспекция может назначить выездную проверку и инспектировать оплату определенных налогов, о которых было указано в той или иной жалобе. Если такая проверка инициирована по обращению, она проводится в рамках аргументов из жалоб. Второй вид – это комплексная выездная налоговая проверка, такая проверка проводится раз в 3 года и касается налогового периода в 3 года. Проводится у всех юридических лиц, которые осуществляют свою деятельность, именно в этом случае налоговые инспектора проверяют начисления и уплату всех налогов и сборов. Срок исполнения такой проверки составляет 2 месяца, но при этом период на много больше. Налоговые органы могут продлить до 6 месяцев при определенных условиях, которые указаны в приказе ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@.

Целью данной работы является изучение эффективности проведения выездных налоговых проверок в Алтайском крае по данным из аналитического портала ФНС России. Задачи работы: выполнить анализ по эффективности проведения выездных налоговых проверок в Алтайском крае в период с 2021 по 2022 год; рассмотреть ошибки налогоплательщиков при выездных налоговых проверках; сделать вывод о преимуществах и недостатках проведения проверок. Объект исследования – налоговые проверки. Предмет исследования – показатели по выездным налоговым проверкам в. В работе использованы следующие методы исследования: анализ и системный подход.

Одной из главных функций налогов принято считать налоговый контроль за поступлением налогов, сборов с налогоплательщиков. На сегодняшний день выездные налоговые проверки являются основным видом налогового контроля. Оценка эффективности налогового администрирования занимает важное место в показателе, который характеризует качество налогового контроля. [1]

Преимущества выездных налоговых проверок заключается в более точном анализе документации, а также наличия или отсутствия у них правонарушений. Инспектора могут ознакомиться с компанией (ИП) по одному или нескольким налогам, что позволяет сделать обоснованный вывод о нарушениях. Недостаток такого контроля заключается в решении, которое должен подписать руководитель налогового органа, в то время как при камеральной проверке подобного документа не требуется. На мероприятия выездного налогового контроля требуется гораздо больше времени, чем для камерального. Достоинством ФНС является открытость. На сайте службы есть любая интересующая налогоплательщиков информация, которую с легкостью можно найти.

Используя данные отчета о результатах контрольной работы налоговых органов (сведения о проведении камеральных и выездных проверок), проанализируем показатели выездных проверок в Алтайском крае (табл.1).

Таблица 4. – Сведения о проведении и выездных проверок в Алтайском крае за 2021-2022 гг.

Показатели	Количество, ед.		Налоги, тыс. руб.	
	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.
Выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой. Из которых:	57	39	936642	2404949
проверки организаций	56	37	922307	2193293
проверки индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой	1	2	14 334	211 656
проверки физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой)	1	-	155157	-

Из данных анализа таблицы 1, следует, что количество налоговых проверок сократилось на 18, однако, начисленные платежи выросли более чем в 2 раза. Основной причиной сокращения проверок является позиция ФНС, направленная на стимулирование к добровольному уточнению своих налоговых обязательств налогоплательщиками и на открытый диалог с ведомством. Прежде всего, при выездной проверке проверяется устраненные нарушения, обнаруженные предыдущей выездной проверкой, а также выявляется факт наличия или отсутствия нарушений в проверяемом периоде. [2] Результативность проведения проверок является значимым показателем оценки деятельности налоговых органов. На рисунке 1 продемонстрирована статистика выездных проверок в Алтайском крае за 2021-2022 гг.

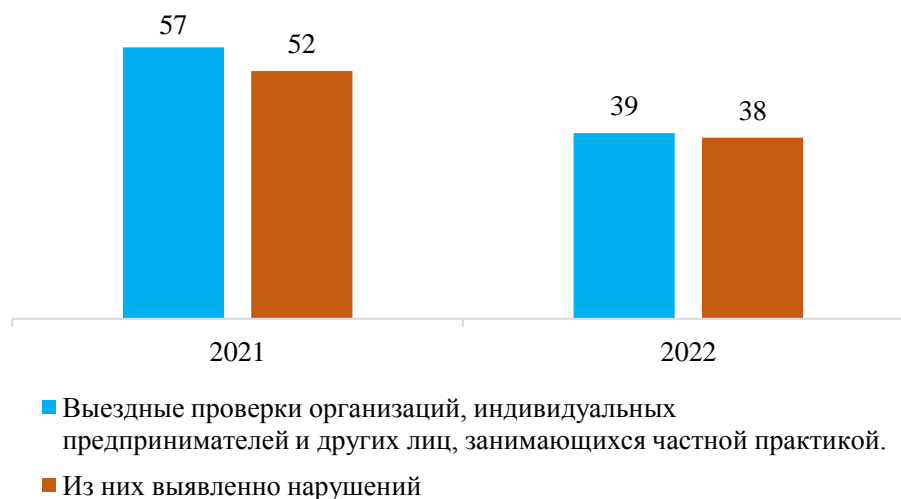


Рисунок 2 – Оценка результативности выездных налоговых проверок в Алтайском крае за 2021-2022 гг.

По данным анализа рисунка 1 можно отметить, что налоговые органы эффективно выполняют свои функции. В 2021 году всего у 8,8% налогоплательщиков не нашли нарушений, а в 2022 году процент составил 2,6 %.

Причинами таких низких результатов могли послужить:

- многочисленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков;
- искажения и противоречия в содержании исследуемых документах;
- доначисление сумм не исчисленных налогов и сборов;
- некомпетентность бухгалтерского отдела компании.

Для удобства налогоплательщиков на сайте ФНС существует множество публикаций, направленных на минимизацию риска выездной проверки. Налоговые органы стараются помочь плательщикам избежать возможных штрафов и пеней, проводят разъяснительную работу. Также есть и положительные стороны для работы компаний и ИП. Когда происходит



отбор налогоплательщиков, выездной контроль проводится в отношении проблемных плательщиков. В то время как у добросовестных организаций есть возможность «не отвлекаться» на подготовку и предоставление документов для проверки, выделение мест для работы сотрудников налоговых органов, дачи пояснений. [4]

Подводя итог, следует отметить, что выездные налоговые проверки в Алтайском крае проводятся в отношении юридических лиц и незначительной доли индивидуальных предпринимателей, поскольку проведение такого контроля является крайней мерой. Существующий механизм налогового контроля предоставляет условия налогоплательщикам не накапливать риски во время выездного контроля, а своевременно реагировать на требования налоговых органов, направленные в ходе камеральной проверки. Именно это и способствует повышению эффективности, проводимых налоговых проверок.

**Библиографический список**

1. Зубков В.Э., Зубков С.Э., Хардикова Л.Н. Пути повышения эффективности выездных налоговых проверок // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. – 2013. – №13.
2. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник для вузов / Л.Г. Лагутина. – Москва: Изд-во Юрайт, 2023. – 205 с.
3. Статистическая налоговая отчетность // Федеральная Налоговая Служба URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn22/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn22/related_activities/statistics_and_analytics/forms/).
4. Боровинских В.А., Поверина Е.М. Эффективность выездных налоговых проверок // Вестник Курганской ГСХА. – 2016. – №3.

*Научный руководитель – Куликова И. В., к.э.н., доцент.*

## **Цифровизация налоговой системы России: текущее состояние, федеральные перспективы и региональная реализация**

**Козлов Игнатий Станиславович**

*Курский государственный университет  
г. Курск*

Актуальность темы обусловлена необходимостью изучения процессов цифровизации разных стран мира. В наши дни, во время экономического кризиса, вызванного резким ростом инфляционных процессов и повышением учетных ставок центральными банками в разных странах, продолжающейся и по сей день специальной военной операцией по демилитаризации и денацификации Украины, ужесточением и введением ещё большего количества санкций, а также многими другими факторами, многие сферы в глобальной экономике испытывают серьёзные трудности, связанные с транспортировкой товаров, переводами денег, снижением платёжеспособности населения различных регионов и прочими факторами. Однако, есть исключение - сфера информационных технологий в экономике. Стоит отметить, что государства по всему миру уже достаточно давно стремятся к информатизации и цифровизации многих сторон жизни рядовых граждан. Однако по-настоящему эта сфера показала значительный рост ещё в 2020-21 годах во время только что появившегося на тот момент вируса COVID-19. Это во многом было обусловлено необходимостью расширения дистанционных форматов работы и учёбы и некоторыми другими аспектами. Сегодня эта область продолжает своё активное развитие и расширение, помогая принимать оперативные решения правительствам стран, обеспечивая эффективное пользование государственными услугами обычными людьми и предоставляя множество других выгодных обществу

возможностей. Этот процесс также затронул налоговые системы многих стран мира, в том числе и России, что будет рассматриваться нами в данной статье.

Цель исследования состоит в том, чтобы выявить текущее состояние, основные перспективы развития цифровизации Федеральной налоговой службы на федеральном уровне, а также эффективность их реализации на региональном уровне.

Задачи исследования:

- 1) рассмотреть основные цифровые сервисы Федеральной налоговой службы для юридических лиц и ИП (индивидуальных предпринимателей), их содержание и функции;
- 2) изучить эффективность цифровизации налоговых органов на примере итогов деятельности налоговых органов Курской области.

Объектом исследования являются автоматизированные системы налогообложения, применяемые в процессе налогообложения по отношению к ИП и юридическим лицам.

Предметом исследования являются подходы к реализации автоматизированных систем налогообложения и практика их применения по отношению к ИП и юридическим лицам.

Методологической основой исследования выступает система общенаучных, частнонаучных, а также специально-научных методов, таких, как: анализ, синтез, обобщение, дедукция, индукция, а также приемы финансово-экономического анализа и другие логические приёмы и способы исследования заданной темы.

Для всеобщего охвата и формирования системного понимания рассматриваемой темы сначала стоит отметить, что сегодня РФ занимает одни из лидирующих позиций в мире по уровню цифровизации государственных услуг. Благодаря этому обеспечивается более тесная и быстрая связь государственных органов с гражданами и организациями, повышается результативность деятельности органов власти. Федеральная налоговая служба Российской Федерации, в свою очередь, является ведомством, которое одним из первых в стране стало внедрять в свою деятельность элементы современных цифровых технологий.

Ещё в 2009 году на сайте ФНС (Федеральная налоговая служба) стал работать сервис “Личный кабинет налогоплательщика”. Он значительно упростил взаимодействие налоговых органов с гражданами и организациями. На момент 8 августа 2019 года количество пользователей данного сервиса среди граждан превысило 27 миллионов человек [1]. С учетом постоянно повышающейся многофункциональности и практичности данного сервиса можно предположить, что в 2023 году количество пользователей стало значительно больше. У данного сервиса есть два раздела: для физических и для юридических лиц.

Касаясь секции для юридических лиц, стоит сказать, что он предназначен для российских компаний и вход тут может осуществляться уже только с помощью электронной цифровой подписи. Войти в личный кабинет может только непосредственный руководитель, а также лицо, которое имеет право управлять фирмой без доверенности или лицо с полной доверенностью [1].

Однако функционал данного раздела также достаточно обширный. Благодаря сервису “Личный кабинет юридического лица” руководители и прочие сотрудники организации, имеющие соответствующий уровень доступа, могут:

- 1) направлять запросы и получать Справку о наличии положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета, Справку об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов, Справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа;
- 2) направлять документы для государственной регистрации юридических лиц или внесения изменений в сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, в налоговый орган для осуществления процедур государственной регистрации или внесения изменений в ЕГРЮЛ;
- 3) направлять уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов;

4) получать выписку из ЕГРН в отношении самого себя, а также направлять в налоговый орган сообщения по форме С-09-6 об участии в российских организациях и получать некоторые другие услуги.

Также сегодня в некоторых регионах Российской Федерации в качестве эксперимента внедряется специальный режим налогообложения “Автоматизированная упрощённая система налогообложения”. Данный режим имеет целый ряд преимуществ. Например, отпадает необходимость отслеживать сроки подачи документов и изменения форматов документов; налог рассчитывается автоматически и не самим налогоплательщиком, а налоговым органом; доходы и расходы определяются по данным ККТ, уполномоченных банков и сведений, которые сами налогоплательщики указали в личном кабинете [1]. Перейти на АвтоУСН (Автоматизированная упрощённая система налогообложения) могут индивидуальные предприниматели и организации, соответствующие некоторым требованиям. Так, численность их работников не должна превышать 5 человек, их годовой доход не должен превышать 60 млн. рублей. Кроме того, они должны выплачивать зарплату только в безналичной форме и выполнять ряд других пунктов [1].

Кроме того, согласно проекту Министерства Финансов Российской Федерации по цифровой трансформации Федеральной налоговой службы, который реализуется с 2022 по 2024 годы и куратором которого является руководитель ФНС Даниил Вячеславович Егоров, планируется значительно ещё больше повысить эффективность данных органов, удобство уплаты налогов, что есть в задачах данного мероприятия. От реализации данного проекта ожидается достаточно много положительных последствий. Например, в 2023 году предстоит сократить до 5 дней регламентное время предоставления государственной услуги по регистрации, перерегистрации и снятию с регистрационного учета контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении расчетов в соответствии с законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники. Также планируется переход на использование Единого налогового счёта и ряд других нововведений [2].

В наши дни уже можно говорить о достаточно высокой эффективности процесса развития информационных технологий в налоговой сфере. Для подтверждения вышесказанного, рассмотрим уровень мобилизации денежных средств в бюджетную систему налоговыми органами Курской области (таблица 1) [1].

Таблица 1 – Мобилизация денежных средств в бюджетную систему налоговыми органами Курской области

Год	Объём налогов, поступивших в консолидированный бюджет РФ, тыс. руб.	Объём налогов, дополнительно начисленных по результатам налогового контроля, тыс. руб.	Объём пеней и штрафных санкций по результатам контрольной работы, тыс. руб.	Отношение дополнительно начисленных налоговых обязательств к общему объёму мобилизованных средств, %
2019	52056,4	770,4	321,8	1,5
2020	51945,7	1155,6	541,4	2,2
2021	77572,1	1508,6	636,1	1,9
Темп роста, %	149,0	195,9	198,1	-

На основании данных таблицы мы видим значительный рост объема налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ, темп роста которых составил 49% с 2019 по 2021 годы. Кроме того, объем налогов, а также пеней и штрафных санкций, дополнительно начисленных по результатам налогового контроля, повысились на 95,9% и на 98,1% соответственно.

Таким образом, исходя из вышеперечисленных аспектов информатизации и компьютеризации ФНС, можно сказать, что во многом оперативность и эффективность службы была достигнута благодаря повсеместной цифровизации деятельности налоговых органов. Результатом этого стало значительное повышение эффективности налогового администрирования по отношению к юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

#### Библиографический список

1. Федеральная налоговая служба Российской Федерации: офиц. сайт. - URL: <https://www.nalog.gov.ru/>.
2. Министерство финансов Российской Федерации: офиц. сайт. - URL: <https://minfin.gov.ru/>.

*Научный руководитель – Меркулова Н.С., к.э.н., доцент.*

## **Налоговая система Швейцарской Конфедерации**

**Коломеец Екатерина Константиновна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Швейцарская Конфедерация является государством с процветающей и довольно стабильной экономикой.

Согласно индексу международной налоговой конкурентоспособности (ITCI) аналитического центра Tax Foundation, который оценивает налоговое законодательство 37 стран, состоящие в Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), Швейцария занимает 4 место в рейтинге, что говорит о благоприятном влиянии налоговой политики страны на бизнес и жизнь людей. [1]

Целью данной работы является рассмотрение налоговой системы Швейцарии.

Объект исследования – система налогообложения, предмет – устройство налоговой системы в Швейцарии. При осуществлении исследования использовались общенаучные методы, обобщение, классификация, анализ.

Швейцарская система налогообложения отражает федеративный принцип государственного устройства, которое состоит из 26 суверенных кантонов, включающих более 2 тысяч независимых муниципалитетов. Все кантоны в полном объеме обладают правом устанавливать налоги, за исключением тех случаев, когда конституция Швейцарии прямо относит взимание того или иного налога к компетенции федеральных органов власти.

Согласно принятой в 1874 г. конституции страны, кантоны обладают фискальным суверенитетом, а также полными налоговыми правами, за исключением определенных источников, которые закреплены за федеральным правительством. Права кантонов в сфере налогообложения также могут быть ограничены международными договорами, заключенными между Швейцарией и другими государствами. Кроме того, Федеральный закон «О налоговой гармонизации» [2] несколько ограничивает финансовый суверенитет кантонов, а с 1 января 2001 г. данным законом введен порядок гармонизации законодательства кантонов с федеральным налоговым законодательством в отношении прямых налогов.

Проведенная за последние годы реформа системы налогообложения доходов обеспечила гармонизацию формальных аспектов различных налоговых законов кантонов, например, в области порядка определения размера налогооблагаемого дохода, установления налоговых вычетов, периодов и процедуры налоговых сборов. В то же время кантоны и

муниципалитеты по-прежнему сохраняют автономию в отношении количественных аспектов налогообложения, в частности, в вопросе установления действующих налоговых ставок.

Модель финансовой политики, принятая Федеральным советом в 1999 г., определяет цели, принципы и инструменты Конфедерации фискальной политики. Она указывает путь для принятия решений по налогово-бюджетной политике исполнительной властью и администрацией, но не отменяет целей политики Конфедерации.

Основной целью налогово-бюджетной политики является обеспечение стабильности и поддержка экономического роста, а также содействию занятости, благосостоянию и социальной сплоченности. Эта главная цель включает в себя следующие подчиненные цели:

- политика в области доходов и расходов должна способствовать экономическому росту.
- соотношение налогов к ВВП, соотношение налогов и взносов на социальное обеспечение к ВВП и соотношение общих государственных расходов должны быть одними из самых низких в ОЭСР. При проведении сравнений необходимо учитывать уровень развития рассматриваемых экономик.

Вышеупомянутые цели также дополняются принципами финансовой модели Конфедерации. В частности, в отношении принципов налогообложения применяются следующие положения:

- Налоговое бремя распределяется между налогоплательщиками справедливо с соблюдением конституционных принципов всеобщности и единообразия налогообложения, а также принципа пропорциональности (налогообложение по платежеспособности).
- Налоги должны быть структурированы таким образом, чтобы бремя для налогоплательщика было как можно ниже, а негативное влияние на экономическую деятельность сведено к минимуму. Если государственные услуги приносят индивидуальную распределяемую выгоду, необходимо изучить полное или частичное финансирование за счет сборов и сумм, ориентированных на отправителя.
- Налоговая система должна быть построена таким образом, чтобы привлекательность Швейцарии как места могла поддерживаться и повышаться. Высокие налоги и высокие предельные налоговые ставки следует по возможности избегать.
- Налоговая система способствует долгосрочному сохранению природных ресурсов.

Налоги должны быть структурированы таким образом, чтобы они оказывали стабилизирующее влияние на экономическую ситуацию и занятость (принцип эффективности экономической политики).

Налоговая система Швейцарии является трехуровневой. Налоги взимаются на федеральном, кантональном и муниципальном уровне.

На федеральном уровне взимаются такие налоги, как [3]: налог на добавленную стоимость; индивидуальный подоходный налог; гербовый сбор; налог на прибыль; налог на пассивный доход; государственные и таможенные пошлины.

Федеральные платежи являются едиными по всему государству и обязательны для всех субъектов. В свою очередь, кантоны могут взимать следующие налоги: налог на прибыль и налоги на чистое богатство компаний; налог на индивидуальные доходы и чистое богатство; налог на прирост стоимости капитала; налог на имущество; транспортный налог; налог на наследование и дарение.

В отличие от других федеративных государств в Швейцарии основная часть налогов приходится не на федеральный уровень, а на уровень кантонов и местных органов власти. Кантональные власти обладают полномочиями не только устанавливать налоги, но и управлять ими автономно. Все налоги (в том числе федеральные) администрируются на кантональном уровне.

Кантоны имеют право устанавливать подоходные налоги. Несмотря на свой фискальный суверенитет, кантоны обязаны привести свое налоговое законодательство в соответствие с Федеральным законом «О налоговой гармонизации».

Фискальный суверенитет кантонов также позволяет им определять налоговые полномочия местных властей, которые распространяются на следующие налоги:

- налог на индивидуальные доходы и чистое богатство;
- налог на прибыль и налоги на чистое богатство организаций;
- налог на прирост стоимости капитала;
- налоги на товары и услуги;
- налог на недвижимое имущество;
- налог на наследование и дарение.

Как показывает практика, местные власти имеют право только устанавливать дополнительные ставки к тем, которые применяются к вышеуказанным налогам в кантоне. Однако в нескольких муниципалитетах действуют свои собственные законы о местных налогах.

Существуют значительные различия в налоговом бремени в пределах его границ не только от кантона к кантону, но и от коммуны к коммуне в пределах одного кантона. Различия касаются в первую очередь подоходного налога и налога на богатство и, в меньшей степени, налога на потребление, который в основном собирается Конфедерацией и не подвержен региональным различиям в налоговом бремени.

Помимо уникальной особенности Конфедерации, кантоны и коммуны взимают все налоги, швейцарская налоговая система также отличается тем, что позволяет гражданам самим решать, какие налоги могут с них взиматься. Это связано с тем, что государство может возлагать на них только те обязательства, включая налоги, которые предусмотрены Конституцией и законами, а конституционные поправки автоматически подлежат всенародному голосованию как на федеральном, так и на кантональном уровне.

В Швейцарии обычный процесс принятия новых законов на федеральном уровне выглядит следующим образом: сначала парламент обсуждает новое законодательство. После того, как парламент утвердит новый закон, граждане Швейцарии могут инициировать референдум. Референдум считается успешным, если в течение 100 дней собрано 50 000 подписей в поддержку всенародного голосования. Если референдум не был инициирован или не увенчался успехом, (основной) датой вступления в силу обычно является дата, когда истекли 100 дней. Если референдум прошел успешно и последующее всенародное голосование одобряет закон, датой вступления в силу обычно является дата голосования. Если всенародное голосование отклонит закон, законодатель должен инициировать новую попытку изменить существующее законодательство или сохранить статус-кво.

У рабочих в Швейцарии есть ряд пособий, которые они могут вычесть из своих налоговых счетов. Сумма, на которую вы можете претендовать, зависит от статуса и места проживания. Например, в 2023 году налогоплательщики, состоящие в браке, могут претендовать на пособие в размере 3600 швейцарских франков в счет своего федерального подоходного налога плюс 6600 швейцарских франков на каждого ребенка-иждивенца в возрасте до 18 лет. Дополнительные пособия варьируются в зависимости от кантонов. Например, жители Цюриха будут получать пособие в размере 9 000 швейцарских франков на каждого несовершеннолетнего ребенка, в то время как в Женеве максимальная сумма вычета составляет 13 000 швейцарских франков.

При заполнении налоговой декларации также можно вычесть расходы на трудоустройство такие, как расходы на проезд и на питание по месту работы. Дополнительные вычеты могут быть доступны для таких расходов, как алименты, благотворительные взносы, уход за детьми и медицинские расходы.

Швейцария долгое время считалась налоговым убежищем. Швейцария вошла в тройку лидеров в мире по налоговым льготам в 2022 году. Однако в последние годы в налоговой системе произошли изменения. В 2019 году Швейцария проголосовала за реформу корпоративного налогообложения, что означало применение одних и тех же налоговых правила ко всем компаниям. Это также означало отмену налоговых льгот, которыми ранее пользовались определенные типы компаний, в том числе транснациональные. Страна также сократила свою финансовую тайну на 17% в 2022 году.

Перейдем к рассмотрению основных ставок Швейцарии.

Нормальная ставка составляет 7,7%.

Услуги по проживанию (ночевки с завтраком) в гостинице, телефонный бизнес и гостиничный бизнес (например, сдача в аренду квартир для отдыха) облагаются ставкой 3,7 % до конца 2027 года.

Пониженная ставка в размере 2,5 % применяется к определенным категориям товаров и услуг, в частности: продукты питания (кроме алкогольных напитков) в соответствии с Законом о продуктах питания от 20 июня 2014 года (исключение: продуктам питания, являющимся частью ресторанных услуг, применяется обычная ставка); крупный рогатый скот, рыба и птица; семена, живые растения, срезанные цветы; зерно; корм для животных и удобрения; лекарства; газеты, журналы, книги и другая печатная продукция без рекламного характера видов, устанавливаемых Федеральным советом; электронные газеты, журналы и книги без рекламного характера, устанавливаемых Федеральным советом; услуги радио- и телекомпаний (исключение: на услуги коммерческого характера распространяется обычный тариф).

Рассмотрим налоговую ставку на доход в Женеве. Ставки постоянно увеличиваются небольшими приращениями с каждым увеличением дохода. Поэтому в приведенной ниже таблице представлен только общий обзор.

Таблица 1 – Кантональная подоходная налоговая ставка Женевы на 2022 г. [4]

Налогооблагаемый доход	Ставка налога (%)
0 - 17 697	0,00
17 698 – 21 322	8,00
21 323 – 23 454	9,00
23 455 – 25 586	10,00
25 587 – 27 719	11,00
27 720 – 33 049	12,00
33 050 – 37 313	13,00
37 314 - 41 578	14,00
41 579 - 45 842	14,50
45 843 - 73 561	15,00
73 562 - 120 470	15,50
120 471 - 162 047	16,00
162 048 - 183 370	16,50
183 371 - 262 261	17,00
262 262 - 279 319	17,50
279 320 - 393 392	18,00
393 393 - 616 206	18,50
Более 616 206	19,00

Налоговая ставка, применяемая к супружеской паре или отдельным лицам, зарегистрированным в Швейцарии, представляет собой ставку, применимую к 50% их совокупного дохода (так называемое «разделение»). Ставка налога, применяемая к одиноким, вдовствующим, разведенным или разлученным лицам, проживающим с иждивенцем (ребенком или взрослым), составляет 50% дохода.

Налогоплательщики, чей годовой оборот не превышает 5 005 000 швейцарских франков и чей налоговый счет не превышает 103 000 швейцарских франков в год, могут выбрать

упрощенную налоговую декларацию. Причитающийся налог рассчитывается путем умножения общего налогооблагаемого валового оборота на чистую налоговую ставку для рассматриваемого сектора.

В международном масштабе налоги в Швейцарии считаются довольно умеренными, а, следовательно, налоговая среда является довольно благоприятной и комфортной для жизни людей и открытия бизнеса, хотя существуют значительные различия в налоговых ставках между различными кантонами и муниципалитетами. В целом налоговая система Швейцарии направлена на гармонизацию налогообложения, поскольку существует риск возникновения проблемы двойного налогообложения как на кантональном, так и на международном уровне. В первую очередь налоговая система государства основана на таких принципах, как: равноправие, гарантии свободы собственности, свободной торговли, запрете неоправданных налоговых поступлений. Благодаря демократии, степень налогового бремени определяется самими гражданами. Швейцария остается на первом месте в списке предпочтительных налоговых убежищ из-за низкого налогообложения иностранных корпораций и физических лиц.

#### Библиографический список

1. Federal Tax Administration FTA [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.estv.admin.ch/estv/en/home.html>
2. О гармонизации прямых налогов кантонов и коммун: Федеральный закон от 14 декабря 1990 г. № 642.14 [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.lexfind.ch/fe/de/tol/32198/versions/223791>.
3. Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Изд-во Юрайт, 2023. – 329 с.
4. Worldwide Tax Summaries [Электронный ресурс]. – URL: <https://taxsummaries.pwc.com>.
5. SWI swissinfo.ch [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.swissinfo.ch/eng/about-swi>

*Научный руководитель – Куликова И.В., к.э.н., доцент*

## **Налоговые индикаторы развития Краснодарского края**

**Корсунов Кирилл Андреевич**

*Кубанский государственный университет  
г. Краснодар*

Роль налогов, налоговой системы и налоговой политики в экономическом развитии страны невозможно переоценить. Для выявления последствий принятия налоговых решений необходимы определенные инструменты, с помощью которых можно будет оценить эффективность их действия на определенном промежутке времени в отношении сумм уплаченных сборов и налогов. За эти инструменты принято брать налоговые индикаторы, с помощью которых производится анализ и выявляются зоны эффективно принятых решений или же наоборот, проблемные зоны, по которым следует принять новые пути оптимизации.

Целью данной работы является исследования теоретических основ применения налоговых индикаторов для определения качества экономического роста на региональном уровне, анализ налоговых индикаторов Краснодарского края и разработка рекомендаций по их улучшению.



Для достижения указанной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- исследования теоретических аспектов налоговых индикаторов;
- сбор и обработка статистических данных о собираемости налогов в Краснодарском крае;
- анализ налоговых индикаторов Краснодарского края, выявление закономерности изменения в динамики рассчитанных показателей;
- обоснование предложений по улучшению значений показателей налоговых индикаторов.

Объектом исследования является развитие экономики Краснодарского края. Предметом исследования является оценка налоговых индикаторов региона как основа формирования отношений в сфере налогообложения. При проведении исследования использовались методы группировок, систематизации, анализа статистических данных, сравнения. В качестве информационной базы были использованы публикации, учебные пособия, нормативные акты, интернет-ресурсы.

Налоговая система на современном этапе развития государстве является неотъемлемой частью проводимой финансовой политики. Налоги являются централизованным источником выполнения государством своих основных функций во всех сферах жизни общества. В связи с этим формирование определяющих налоговых индикаторов на макро и микро уровнях являются важным фактором устойчивого развития всей экономики, так и определенных ее сфер и отраслей. Чем лучше проработана налоговая система, тем лучше будет чувствовать себя субъект, так как он будет понимать заранее на какие ресурсы он сможет рассчитывать или какой финансовый результат его будет ожидать.

Налоговые индикаторы – это набор показателей, которые определяет систему налогообложения в целом и относительно отдельных отраслей экономики.

Важно выделить основные подходы к формированию оценочных показателей, которые могут охарактеризовать налоговые индикаторы. На основании изучения научной литературы и изданий, можно выделить следующие подходы:

- система частных показателей, которые характеризуют отдельные участки устойчивости отрасли;
- формирование единого агрегированного индикаторы, который позволяет оценить устойчивость экономики на любом ее уровне.

Показатели налогового развития региона включают несколько блоков.

#### **Блок состояния бюджета.**

Основным показателем, который отражает состояние бюджета – индекс собираемости налогов. Важность этого индекса отражена в возможности мобилизовать намеченный объем налогов в фиксированный промежуток времени. Если индекс равен единице или больше, то можно сделать вывод, что регион выполняет план по сбору налогов.

$$ИСН = \frac{НД_{ф}}{НД_{п}}$$

где: ИСН – индекс собираемости налогов; НД<sub>ф</sub> – фактические налоговые доходы бюджета за i-период; НД<sub>п</sub> – запланированные налоговые доходы бюджета за i-период.

Другим показателем, который отражает независимость региона – индекс налоговой автономии. Индекс автономии характеризует реальную возможность региона обеспечиваться себя за счет только налогов, быть независимым от прочих поступлений в бюджет (неналоговые поступления, межбюджетные трансферты). Этот показатель также характеризует эффективность налоговой политики, если показатель высокий, то можно говорить о том, что уполномоченные органы по составлению налоговой политики региона эффективно выполняют поставленные перед собой задачи.

$$ИНА = \frac{НД_{ф}}{Д_{ф}}$$

где: ИНА – индекс налоговой автономии; НДф – фактические налоговые доходы бюджета за i-период; Дф – фактически собранные доходы за i-период.

Последним индексным показателем, который можно выделить в бюджетном блоке – индекс налоговой задолженности. Суть данного показателя можно охарактеризовать следующим образом. Чем ниже данный показатель, тем более в полном объеме собраны налоги и сборы в установленный период времени. Наличие же завышенного показателя характеризуется наличием резерва, который направляется на расходные обязательства.

$$\text{ИНЗ} = \frac{З_{\text{Нис}} + З_{\text{Пинс}}}{\text{НД}_f}$$

где: ИНЗ – индекс налоговой задолженности;  $Z_{\text{Нис}}$  – задолженность по налогам и сборам за i-период;  $Z_{\text{Пинс}}$  – задолженность по уплате пеней и налоговых санкций за за i-период.

#### **Блок экономического состояния.**

Индекс налоговой устойчивости важный показателей, который характеризует регион с точки зрения возможности погасить свои расходные обязательства за счет собранных налогов и сборов. Чем выше показатель, тем ниже зависимость региона от прочих источников дохода.

$$\text{ИНУ} = \frac{\text{НД}_f}{P_f}$$

где: ИНУ – индекс налоговой устойчивости; НДф – фактические налоговые доходы бюджета за i-период; Рф – фактические расходы бюджета.

Индекс запаса налоговой устойчивости региона можно охарактеризовать как возможность региона выполнять свои расходные обязательства за счет запаса налоговой устойчивости, то есть величины налоговой задолженности которой обладает регион.

$$\text{ИЗНУ} = \frac{З_{\text{Нис}} + З_{\text{Пинс}}}{P_f}$$

где: ИЗНУ – индекс запаса налоговой устойчивости;  $Z_{\text{Нис}}$  – задолженность по налогам и сборам за i-период;  $Z_{\text{Пинс}}$  – задолженность по уплате пеней и налоговых санкций за за i-период;

#### **Блок социального состояния.**

Индекс эластичности фактических налоговых доходов от численности населения региона отражает изменение величины фактических налоговых доходов от изменения количества населения региона. Если показатель равен 0, то изменение поступлений в бюджет пропорционально изменению количества населения в регионе, в случае, если показатель меньше 0, то налоговые поступления изменяются в меньшем объеме по сравнению с изменением численности населения региона, если же показатель больше 0, то налоговые поступления изменяются более интенсивнее, чем рост численности населения региона.

$$\text{ИЭНД} = \frac{\text{НД}_{f1} - \text{НД}_{f0}}{(\text{НД}_{f1} + \text{НД}_{f0}) : 2}$$

где: ИЭНД – индекс эластичности фактических налоговых доходов от численности населения региона;  $\text{НД}_{f0,1}$  – размер фактических налоговых доходов за прошлый(текущий) период.

Индекс эластичности налоговой задолженности от численности населения региона показывает, насколько процентов изменяется величина налоговой задолженности при изменении численности населения региона. В случае показателя равным 0, величина налоговой задолженности изменяется пропорционально изменению численности населения региона. Если показатель меньше 0, изменение налоговой задолженности ниже, чем изменение численности населения региона. Когда показатель больше 0, то изменение налоговой задолженности происходит более стремительно по сравнению с изменением численности населения региона.

$$\text{ИЭНЗ} = \frac{\text{НЗ}_1 - \text{НЗ}_0}{(\text{НЗ}_1 + \text{НЗ}_0) : 2}$$

где: ИЭНЗ– индекс эластичности налоговой задолженности от численности населения региона;  $\text{НЗ}_{0,1}$  – размер налоговой задолженности за прошлый(текущий) период.

Таблица 5 – Расчет налоговых индикаторов развития экономики Краснодарского края

Год	Блок состояния бюджета			Блок экономического состояния		Блок социального состояния	
	ИСН	ИНА	ИНЗ	ИНУ	ИЗНУ	ИЭНД	ИЭНЗ
2010	1,02	0,60	0,07	0,71	0,05	-	-
2011	1,01	0,65	0,06	0,62	0,04	0,13	0,01
2012	1,00	0,67	0,10	0,59	0,06	0,15	0,56
2013	0,96	0,81	0,11	0,65	0,07	0,07	0,22
2014	0,97	0,80	0,13	0,71	0,09	0,04	0,16
2015	0,95	0,78	0,12	0,73	0,08	0,01	-0,08
2016	1,04	0,80	0,11	0,80	0,09	0,13	0,04
2017	1,04	0,79	0,11	0,84	0,09	0,11	0,10
2018	1,07	0,81	0,09	0,86	0,08	0,09	-0,09
2019	1,04	0,82	0,07	0,89	0,07	0,15	-0,03
2020	1,04	0,71	0,08	0,71	0,06	-0,09	0,03
2021	1,13	0,75	0,06	0,82	0,05	0,21	-0,03
2022	1,08	0,72	0,07	0,74	0,05	0,11	0,20

На основе проведенного анализа можно сделать следующие выводы из приведенных расчетов в таблице 1.

На протяжении всего периода исследования с 2010–2022 гг. наблюдается положительный результат в блоке по состоянию бюджета за исключением периода с 2013–2015 гг., который характеризуется влиянием внешнего фактора, а именно экономическим кризисом, который привел к росту налоговой задолженности и как следствие снижению запланированного сбора налогов, с учетом корректировок которые были проведены по ходу влияния внешних факторов были недостаточны. При этом можно наблюдать, что в период кризиса в стране, регион имел достаточно высокие показатели налоговой автономии на протяжении всего изучаемого периода. Данный показатель позволяет нам сделать следующий вывод, что в общем объеме доходов Краснодарского края, налоговые доходы занимают важное значение. Также стоит отметить, что именно в 2013 была введена УСН в Краснодарском крае, помимо этого, были поставлены основные задачи в развитии малого и среднего бизнеса, что могло стать значительным толчком в общей системе налогов и сборов в Краснодарском крае.

В период с 2012 по 2019 гг. прослеживается увеличение индекса налоговой устойчивости с 0,59 до 0,89. Данная динамика характеризует возможность Краснодарского края гасить свои расходные обязательства за счет фактически собранных налогов. Это свидетельствует о том, что налоговая политика и ее исполнение на протяжении определенного периода показывает положительный результат. Также в период с 2019 по 2022 гг. заметна неоднозначная тенденция изменения индекса налоговой устойчивости. Данная тенденция может быть обусловлена пандемией в 2020 гг. и различной поддержкой со стороны государства малого и среднего бизнеса. Снижение же показателя в 2022 году свидетельствует и санкциях со стороны Запада и др. стран связанные со специальной операцией на Украине.

Блок, характеризующий социальное состояние региона свидетельствует нам о том, что индекс эластичности налоговых доходов от изменения численности населения Краснодарского края в период с 2012 по 2015 имеет нисходящую тенденцию, т.е. изменение налоговых поступлений стремится к пропорциональному изменению с численностью населения. В период же с 2016 по 2022 гг. свидетельствует нам о том, что налоговые поступления в бюджет происходят более интенсивно, чем рост численности населения Краснодарского края. Исключением является 2020 год, который связан с сокращением

численности населения и закрытыми бизнесами в период пандемии, поэтому отрицательное значение данного показателя показывает, что изменение поступлений налогов от изменения численности населения ниже.

Индекс эластичности налоговой задолженности от изменения численности населения на протяжении исследуемого периода показывает неоднозначные тенденции. Стоит выделить период с 2015 по 2021 гг., когда показатель был близок к 0 или отрицательным, это позволяет сделать вывод о том, что изменение задолженности ниже или пропорционально изменению численности населения Краснодарского края. В период же с 2012 по 2014 гг. индекс имел наиболее высокие показатели, что характеризуется как более интенсивное изменение налоговой задолженности от изменения численности населения Краснодарского края.

Таким образом, подводя итоги исследования можно прийти к следующему умозаключению.

Налоговые индикаторы развития Краснодарского края, сгруппированные по определенному признаку, дают возможность оценить в совокупности характер развития регионов и выявить проблемные зоны в составлении и исполнении политики регионов, которая зависит от внешних и внутренних факторов. При анализе было выявлено, что наибольшее воздействие на состояние региона будут иметь внешние факторы, как было прослежено в период с 2013 по 2015 гг. Также стоит отметить налоговый профицит на протяжении практически всех изучаемых периодов, также достаточно высокие показатели налоговой автономии, т.е. независимости региона от иных поступлений, кроме как налоговых и налоговую устойчивость региона, как фактор хорошей налоговой политики.

Рекомендации по совершенствованию налоговой политики можно предложить следующие:

– развитие системы налогового мониторинга с учетом снижения пороговых требования для возможности включения налогоплательщиков в реестр проверок, а также развитие информационного пространства по возможности более быстрого и качественного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков;

– создание новой(ых) систем для физ. и юр. лиц с целью упрощения процедур расчетов налогоплательщиков по различным налогам и сборам;

– разработка и принятие возможностей по получению налоговыми органами дополнительной информации от кредитных и прочих организаций с целью более эффективного налогового контроля, а также возможностью взаимодействия с иностранными государствами по выявлению и пресечению налоговых правонарушений.

#### Библиографический список

1. Открытый бюджет Краснодарского края [Электронный ресурс]. – URL: <https://openbudget23region.ru>

2. Портал Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru>

3. Троянская М. А. Развитие конкуренции в сфере налогообложения на основе регулирования налоговой устойчивости субъектов РФ [Электронный ресурс]. – URL: <https://ibispb.ru/docs/science/dissertation-council/d-999-076-02/troyanskaya/TroyanskayaMA.pdf>

4. Налоговый анализ: учебник / Н.А. Никифорова, С.Н. Миловидова. – Москва: КНОРУС, 2020. – 418 с.

5. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn23/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms](https://www.nalog.gov.ru/rn23/related_activities/statistics_and_analytics/forms)

*Научный руководитель – Вылегжанина Е.В., к.э.н., доцент*

## **Система налогообложения: понятия и классификация**

**Котова Виктория Александровна**

*Брянский государственный университет имени академика  
И.Г. Петровского  
г. Брянск*

Одним из ключевых звеньев рыночной экономики являются налоги. Их роль для государства трудно переоценить, ведь в первую очередь они выполняют фискальную функцию, обеспечивая тем самым возможность развития государства в различных направлениях. Налоги представляют собой обязательные и безвозмездные платежи, которые принудительно взимаются государственными органами с организаций и физических лиц. Главной особенностью здесь выступает то, какая система налогообложения выбрана компанией или предпринимателем. Поскольку именно от этого выбора будет зависеть размер, периодичность и количество платежей. В этом и заключается актуальность исследования, чтобы более подробно рассмотреть особенности функционирования действующих систем налогообложения, ведь их разнообразие на сегодняшний день достаточно велико, и каждый режим обладает своей спецификой.

Целью исследования является анализ действующих в России систем налогообложения, формирование понятие данной категории и составление ее классификации.

Исходя, из цели можно сформулировать следующие задачи:

1. Раскрытие теоретического понятия системы налогообложения и основных ее видов.

2. Анализ существующих систем налогообложения.

Объект исследования: системы налогообложение Российской Федерации.

Предмет исследования: принципы действия режимов налогообложения.

Для начала стоит разобраться, что же скрывается в себе понятие система налогообложения? Оно подразумевает собой определенные правила взимания налоговых платежей с участников промышленной или коммерческой деятельности в пользу государства. Поскольку данное понятие не является конечным, то каждый автор интерпретирует его по-разному. Рассмотрим несколько примеров.

Заслуженный экономист РФ Пансков В.Г. считает, что система налогообложения представляет собой совокупность налоговых платежей, их классификация и методика, а также меры по обеспечению уплаты в государственный бюджет и привлечение к ответственности в случаях несоответствия законодательству.

Российский юрист, автор многих книг, касающихся налогов, Пепеляев С., называл систему налогообложения взаимосвязью действующих на сегодняшний момент требований к схеме уплаты налогов в определенной стране.

Доктор исторических наук Алиев Б., считал, что система налогообложения – это структура экономико-правовых отношений хозяйствующих субъектов и целого государства, которые возникают непосредственно в процессе формирования доходной части бюджета страны, посредством закрепленных на законодательном уровне налогов и сборов, уплата и начисление которых происходит по единой для всех методике.

В Российской Федерации по данным на начало 2023 г. действуют 6 систем налогообложения. Рассмотрим их виды: общая система налогообложения (далее ОСНО); единый сельскохозяйственный налог (далее ЕСХН); налог на профессиональный доход (далее НПД); упрощенная система налогообложения (далее УСН); патентная система налогообложения (далее ПСН); автоматическая система налогообложения (далее АУСН) [1, с.18.].

Сразу следует отметить одну особенность: организации могут выбирать и работать лишь на четырех режимах системы налогообложения, а вот индивидуальные

предприниматели - использовать любой из вышеуказанных.

Более подробно разберем каждую из систем налогообложения в таблице 1.

Таблица 1 – Характеристика систем налогообложения РФ [3, с. 37]

Вид	Характеристика	Налогоплательщики	Лимиты и ограничения	Уплачиваемые налоги
ОСНО	Многосторонний режим, который могут использовать все участники налогового процесса.	Индивидуальные предприниматели и юридические лица	Отсутствуют ограничения по количеству работников, объемам доходов, видам деятельности.	НДС, НДФЛ, налог на прибыль, налог на имущество с производственных зданий и сооружений
ЕСХН	Налоговая система, направленная на исчисление налогов с производителей сельскохозяйственных изделий.		Сельскохозяйственная деятельность составляет не менее 70% от общего дохода организации.	НДС, единый сельскохозяйственный налог, налог на имущество с торговых и административных зданий
УСН	Налоговая система, которая ориентируется на среднем и малом бизнесе.		Категорически нельзя применять УСН организациям, у которых есть филиалы, банки, негосударственные пенсионные фонды, инвестиционные фонды, страховщики, ломбарды, профессиональные участники продажи ценных бумаг.	Единый налог, налог на прибыль, налог на имущество с торговых и административных зданий
АУСН	Экспериментальный налоговый режим, направленный на малый бизнес.		Годовой доход не превышает 60 млн. руб., количество рабочего персонала не более 5, безналичная оплата труда, отсутствие филиалов.	Единый налог
НПД	Очень распространенный режим в настоящее время, направлен на самозанятых.	Индивидуальные предприниматели и физические лица без официального оформления.	Доход самозанятого за год не превышает 2,4 млн. руб. Исключает возможность принятия на работу сотрудников по трудовому договору.	Налог на профессиональный доход
ПСН	Налоговая система, при которой предприниматель приобретает патент на ведение определённого рода деятельности.	Индивидуальные предприниматели	Доходы за год не могут превышать 60 млн. руб., количество рабочего персонала не более 15, ведение определённого вида деятельности.	Стоимость патента

В таблице 1 мы представили основные принципы функционирования действующих в настоящий момент систем налогообложения России. Стоит сразу отметить тот факт, что каждая из них отличается своими особенностями и имеет как положительные, так и отрицательные стороны. С выбором системы налогообложения сталкивается абсолютно любая организация или предприниматель, решение которого зависит от следующих факторов:

1. Объема предполагаемого дохода;
2. Рода деятельности компании;
3. Количества сотрудников;
4. Вида деятельности налогоплательщика [2, с.10].

Отдельно уделим внимание каждому из критериев. Начнем с объема доходов. Ограничения по общей величине доходов нет лишь в двух налоговых системах: ЕСХН и ОСНО. Что касается четырех других режимов, то следует указать минимальные и максимальные пределы прибыли. ПСН и АУСН могут работать лишь до пределов 60 млн. рублей в год, УСН – 219,2 млн. рублей в год.

Род деятельности тоже очень важен при выборе налоговой системы, ведь только ОСНО позволяет выбирать абсолютно любую направленность бизнеса. А вот деятельность остальных режимов ограничена установленными НК РФ.

Количество сотрудников также следует учитывать прежде, чем регистрировать свое дело. Здесь также прерогативой обладает ОСНО, так как не имеет границ по набору рабочего класса. НПД направлена на работу без сотрудников. При АУСН допускается принимать до 5 человек, ПСН – до 15, а УСН - до 130.

Важной деталью является тот факт, что только индивидуальные предприниматели обладают возможностью совмещения двух систем налогообложения, например, УСН и патент.

В 2023 году действует все шесть перечисленных систем налогообложения. Каждый из названных режимов относится к определенной классификационной группировке, а также обладает как недостатками, так и преимуществами. Здесь уже каждый бизнесмен выбирает сам для себя, что ему более выгодно. Рассмотрим классификационные признаки, согласно которым условно делятся системы налогообложения.

1. По субъекту уплаты налогов и сборов выделяют: общие налоговые режимы; режимы, действующие только для индивидуальных предпринимателей.

2. По объекту налогообложения для общего налога: налог с разницы между доходами и расходами (ОСНО); налог на доходы (УСН, НПД); налог на фиксированные доходы (ПСН).

3. По возможности привлечения работников: нет ограничений по количеству работников (ОСНО); до 15 работников (ПСН); до 100 (УСНО, ЕНВД).

4. Наличие ограничений по объему доходов: 2,4 млн. руб. (НПД); 60 млн. руб. (ПСН); от 150 млн. руб. до 200 млн. руб. (УСН); нет ограничений (ОСНО).

5. Наличие ограничений по виду деятельности: только сельскохозяйственная деятельность (ЕСХН); только производственная или торговая деятельность (УСН, ПСН); нет ограничений (ОСНО).

6. Существования ограничений по имуществу: отсутствуют ограничения по имуществу; имущество стоимостью до 100 млн руб.

Определенно можно сказать, что самая универсальная система - это ОСНО, она рассчитана на любой вид деятельности, не имеет ограничений по объему доходов, а также по количеству персонала.

Но у специализированных систем довольно притягательным является тот факт, что упрощен учет, уменьшено налоговое бремя. Сейчас государство старается уделять больше внимания и поддержки малому и среднему бизнесу, поэтому выделены такие системы налогообложения, где налоговое бремя снижено. Хочется надеяться, что виды систем налогообложения будет совершенствоваться, ведь на сегодняшнем этапе многие вопросы остаются нерешенными.

В завершение хочется сказать следующее: благодаря установленным системам налогообложения государство имеет возможность влиять и регулировать развитие рыночной экономики. Они представляют собой установленные на законодательном уровне правила начисления налоговых платежей в отношении организаций и физических лиц.

Библиографический список

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации // Официальный сайт Налогового Кодекса РФ [Электронный ресурс]. -URL: <http://www.consultant.ru>.
2. Федосеев А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Федосеев, Л.С. Мурыгина. – Челябинск: Изд-во ЗАО «Библиотека А. Миллера», 2021. – 162 с. ISBN 978-5-93162-552-2. [Электронный ресурс]. - URL: <http://elib.cspu.ru/xmlui/bitstream/handle/123456789/10854>.
3. Шадурская М.М. Налоговая система Российской Федерации: учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, М. И. Львова, А. Г. Лачихина; под общ.ред. М. М. Шадурской. – Екатеринбург: Изд-во Урал.ун-та, 2020. – 254 с.  
*Научный руководитель – Ковалева Н.Н., к.э.н., профессор*

## **Интеграция NFT в теорию российского налогообложения**

**Куров Аркадий Евгеньевич**

*Северо-Кавказский институт-филиал РАНХиГС  
г. Пятигорск*

В современном мире, всё больше операций с денежными средствами, направленными на приобретение или же получение прибыли с товара или услуги происходит с помощью телекоммуникационной сети «Интернет». Но тем не менее, из-за слишком стремительно развивающихся правоотношений, которые в большинстве своем происходят в интернете, отечественный законодатель не может столь быстро урегулировать их с точки зрения права. В связи с чем, необходимо более подробно и быстро изучать новые направления правоотношений, а в особенности те, которые возникают между пользователями в интернете.

С точки зрения налогов и налогообложения, самым «туманным» и неизведанным направлением сегодня, в российском налоговом праве, выступают: «криптовалюта» и «NFT» (от англ. Non-fungible token, в переводе с англ. – «невзаимозаменяемый токен»). Однако, криптовалюту частично регламентировали в свое законодательство многие страны, и Российская Федерация в том числе. А вот NFT – это новое направление, которое мало изучено, и вследствие чего, почти не регламентировано. Кроме того, из-за того, что транзакции с NFT практически невозможно отследить, многие недобросовестные налогоплательщики используют его как эффективный цифровой способ снижения налогового бремени. Именно поэтому, проводимое нами исследование является актуальным, ведь цифровые транзакции с NFT – очень распространены и содержат в себе крупные денежные суммы.

В качестве объекта проводимого исследования выступает правовое регулирование транзакций с NFT с точки зрения теории налогообложения.

Предметом исследования являются общественные отношения, связанные с неуплатой налога и снижения налогового бремени за цифровые транзакции с NFT.

Одним из важнейших достижений российского законодателя является принятие федерального закона «О цифровых финансовых активах» от 31.07.2020 № 259-ФЗ, в котором установлено, что криптовалюта не является денежной единицей. Стоит отметить, что купить или продать NFT можно только с помощью криптовалюты. В результате, на данный момент уже положено «начало» регулирования цифровых транзакций с точки зрения налогового законодательства.

Вместе с тем, целью данного исследования является установление налоговой характеристики NFT в российском законодательстве о налогах.



Главными задачами проводимого исследования являются: изучить и определить понятие NFT в налоговом праве; установить основные способы снижения налогового бремени через NFT; а также, разработать эффективные способы регламентации NFT с точки зрения теории налогообложения.

При проведении исследования, были использованы следующие методы познания: сравнительный, систематизации и описания.

Для понимания затрагиваемой нами проблематики необходимо углубиться в теорию и изучить более подробно, что же из себя представляет NFT. NFT – это разновидность единицы криптовалюты, именуемая как невзаимозаменяемые токены, каждый из которых уникален и неповторим: они имеют свой специальный идентификационный номер, который единственен в своем роде, в связи с чем, заменить такой токен другим (аналогичным) просто невозможно [1].

По сути, в виде NFT может быть представлен почти любой визуальный цифровой объект: картина, фотография, рисунок, видеозапись и так далее. Это и привлекает многих пользователей, которые приобретают NFT в интернете сегодня, ведь среди владельцев NFT можно встретить большое количество коллекционеров произведений искусства.

Кроме того, пользователи регулярно тратят огромные денежные средства на покупку NFT-токенов, которые впоследствии тратятся на приобретение вещей в цифровом пространстве.

Цель покупки NFT у каждого своя. Среди основных можно выделить:

1) приобретение для спекуляции: многие пользователи приобретают конкретную единицу NFT, и путем спекулятивной перепродажи увеличивают стоимость объекта в сотни раз. После чего, этот «мыльный пузырь» продается, и полученная прибыль остается у спекулянта;

2) приобретение для получения уникальных возможностей: цифровые права на конкретный объект, вход в частные клубы и элитарные собрания;

3) приобретение для иных целей.

Особенность NFT состоит в том, что создать его может кто угодно: от обычного пользователя до нейросети. Достаточно лишь сгенерировать цифровой объект и разместить его на NFT-бирже.

Для наглядности, самым популярным NFT за последние несколько лет является коллекция «Bored Ape Yacht Club», которая состоит из цифровых рисунков, на которых изображены различные вариации скучающих обезьян. На данный момент, именно эта коллекция за всю историю NFT имеет огромную стоимость и популярность у покупателей. А в 2021 году была продана самая дорогая NFT-картина стоимостью несколько миллионов долларов.

Но купить NFT-продукт не так просто, как кажется на первый взгляд. Ведь для его покупки необходимо приобрести криптовалюту за доллары США, что делает невозможным с технической точки зрения отслеживания транзакций по покупке.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что NFT – это некий предмет цифровой роскоши, который может позволить себе только состоятельный с материальной точки зрения пользователь. Покупая NFT, пользователь приобретает цифровое имущество, которое также должно облагаться налогами.

Но тем не менее, благодаря тому, что NFT, как и криптовалюта – это относительно новые явления, которые еще не регламентированы в российском законодательстве, существует множество проблем, которые необходимо решить уже в ближайшее время. Рассмотрим две главные из них.

Первая проблема – это нефискальность невзаимозаменяемых токенов. Ведь приобретая тот или иной предмет цифровой роскоши в виде NFT, пользователь не платит с него налог в Федеральную Налоговую Службу Российской Федерации, вследствие чего, происходит

нарушение действующего законодательства, так как NFT не является результатом интеллектуальной деятельности, а выступает лишь в качестве имущественных прав [2]. А согласно положению глав 30 и 32 Налогового кодекса Российской Федерации [3], любое имущество организаций или физических лиц является объектом налогообложения. Вследствие чего, мы видим, что с NFT тоже должен поступать налог в бюджет страны.

Вторая – NFT выступает как новый способ промежуточного владения активами (офшорного). Это связано с тем, что купить цифровые токены можно только за криптовалюту, отследить транзакции, по которой, практически невозможно. Поэтому, во многих странах уже известно немало случаев, когда резиденты с помощью NFT выводили свои денежные средства в офшорные страны для снижения налогового бремени.

Затронутые нами проблемы – это лишь малая часть. Но вместе с тем, начать процесс регламентации в налоговое законодательство термина NFT необходимо как можно оперативнее. Кроме того, некоторые зарубежные страны уже активно интегрируют законы об NFT в нормативно-правовую сферу. Вследствие чего, Российская Федерация может взять опыт этих стран, как пример, чтобы не допустить возможных ошибок и наиболее качественно регламентировать NFT в теории налогообложения и в законодательстве.

Первопроходцем в создании закона об NFT является Япония. Так, с 2022 года Национальное налоговое агентство Японии приняло налоговые правила в новой редакции, регламентировав то, что с каждого резидента будет взиматься единый ежегодный налог на NFT [4]. Таким образом, налоговое агентство будет облагать налогами любую прибыль, которая была получена с помощью NFT.

Весьма интересно NFT урегулировано в законодательстве США. Поскольку в этой стране NFT квалифицируется по нескольким аспектам [5]:

- 1) если с помощью NFT покупается какой-либо товар в цифровом пространстве, то для законодательства он выступает как криптовалюта;
- 2) если NFT предоставляет владельцу какие-либо права (к примеру, доступ в частный клуб), то оно считается акцией;
- 3) если NFT выступает в качестве картины, то для американского права оно считается авторским правом на результат интеллектуальной деятельности, который также регламентирован в законе.

Наряду с этим, в штатах закреплено в законе и то, что любую прибыль, полученную с NFT, налоговый резидент должен задекларировать и заплатить с нее налог.

В результате, мы видим, что NFT является новым цифровым способом снижения налогового бремени. Прежде всего, это связано с тем, что оно никак не регламентировано в российском налоговом законодательстве. В связи с этим, отечественному законодателю необходимо как можно быстрее внести поправки в Налоговый кодекс Российской Федерации и закрепить в нем положения об NFT.

В связи с этим, мы предлагаем внести следующие изменения в действующее законодательство:

- 1) дополнить ст. 80 и ст. 229 Налогового кодекса РФ закрепив в них, что в самом конце года, налоговые резиденты, которые совершают операции и транзакции с NFT должны заполнять и предоставлять в Федеральную Налоговую Службу Российской Федерации декларации, с указанием дохода, полученного от продажи NFT. Сделать это возможно благодаря тому, что в современном мире, приобрести криптовалюту, за которую и покупается NFT, можно только за доллары. Вследствие чего, налоговые органы будут видеть то, что гражданин совершает крупные сделки по обмену валюты, благодаря чему будет рассчитываться общий доход от валюты налогового резидента;

- 2) предлагается внести в теорию налогообложения формулу расчета суммы налога:  
$$\left( \sum \text{дохода от продажи} - \sum \text{расходов на покупку} \right) \times (\text{необходимую ставку})$$

(1)

где (необходимая ставка) – для физических лиц = 15 %, а для организаций = 20 %

Такая высокая величина предлагаемых нами процентов обусловлена тем, что NFT – это дорогостоящие цифровые объекты, которые могут приобрести не все пользователи. Поэтому, целесообразным будет отнести его к роскоши.

Впоследствии, необходимо также внедрить в законодательство и то, что доход полученный от NFT можно будет уменьшить с помощью профессионального налогового вычета.

На наш взгляд, именно эти нововведения поспособствуют качественному началу интеграции NFT в налоговое законодательство РФ, что поможет избежать правовых споров в дальнейшем.

Подводя итог, необходимо отметить, что российский законодатель понимает, насколько важна и актуальна сейчас регламентация NFT в теории налогообложения и налоговом праве, что подтверждается тем фактом, что в мае 2022 года в Государственную Думу Российской Федерации был внесен законопроект о введении NFT в российское законодательство [6]. Но пока проект находится в стадии доработки и нам остается надеяться на то, что транзакции с NFT будут урегулированы в законе уже в ближайшее время.

#### Библиографический список

1. «Что такое NFT, и как они работают» [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.kaspersky.ru/resource-center/definitions/what-is-an-nft>.

2. Суворова К.А. NFT как объект гражданских прав / К.А. Суворова, О.В. Жевняк. – Текст : электронный // Весенние дни науки : сборник докладов Международной конференции студентов и молодых ученых (Екатеринбург, 21-23 апреля 2022 г.) – Екатеринбург : УрФУ, 2022 – С. 1407-1411.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс

4. Япония обновляет правила налогообложения NFT [Электронный ресурс]. – URL: <https://givemebit.com/news/japan-nft-taxation/>

5. В США опубликовали руководство по регулированию DeFi и NFT [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.rbc.ru/crypto/news/617ac55a9a79479766b6d401>

6. «Новые люди» подготовили законопроект о регулировании NFT в России» [Электронный ресурс]. – URL: <http://duma.gov.ru/news/54333/>

*Научный руководитель – Гусельщикова Н.Б., к.э.н.*

## **Современные цифровые инструменты налогового администрирования как фактор повышения эффективности налоговой системы России**

**Кусакина Дарья Константиновна**

*Пермский филиал РАНХиГС  
г. Пермь*

Актуальность и значимость цифровизации налогового администрирования в Российской Федерации предопределили выбор темы исследования, ведь в условиях информатизации российской экономики формируются новые подходы, что позволяет отказываться от традиционных форм проверок, поскольку в автоматическом режиме денежные операции с налоговым риском отображаются у налоговых органов посредством инструментов дистанционного мониторинга и аналитики. Целью работы явилось изучение и

анализ современных цифровых инструментов налогового администрирования в Российской Федерации. Тема исследования обусловила необходимость решения задач в виде изучения применяемых цифровых инструментов как АИС «Налог-3», АСК НДС-2, онлайн-кассы, приложение «Мой налог» и реестр ЗАГС, а также формулирование преимуществ использования инструментов для налогоплательщиков. Объектом исследования избрана цифровизация налогового администрирования в Российской Федерации. Предметом исследования явились вопросы особенностей применения цифровых инструментов налогового администрирования в России. Особенности объекта и предмета определили выбор методов исследования: изучение научной и практической литературы, составление таблиц, анализ и обработка полученных данных. Гипотеза: приведённые положения и статистические показатели применения свидетельствуют, что применение цифровых инструментов, с одной стороны, влияет на повышение результативности налогового контроля, а с другой – уменьшение нагрузки на частный сектор экономики.

По результатам проведенного исследования сформулированы следующие выводы.

Одной из целей деятельности Федеральной налоговой службы России (далее – ФНС) выступает, с одной стороны, обеспечение налоговых поступлений в бюджеты различных уровней, с другой стороны, создание условий для развития бизнеса, применение простых механизмов для уплаты налогов. Однако современная цифровая экономика характеризуется внедрением и развитием бизнес-процессов в сети «Интернет», формированием новых информационно-финансовых центров и разветвлением сетей связи. Необходимо формировать новые подходы к налоговому администрированию во взаимоотношениях налогоплательщиков и налоговой службы, при этом соблюдая социальную направленность с минимальными временными затратами для граждан.

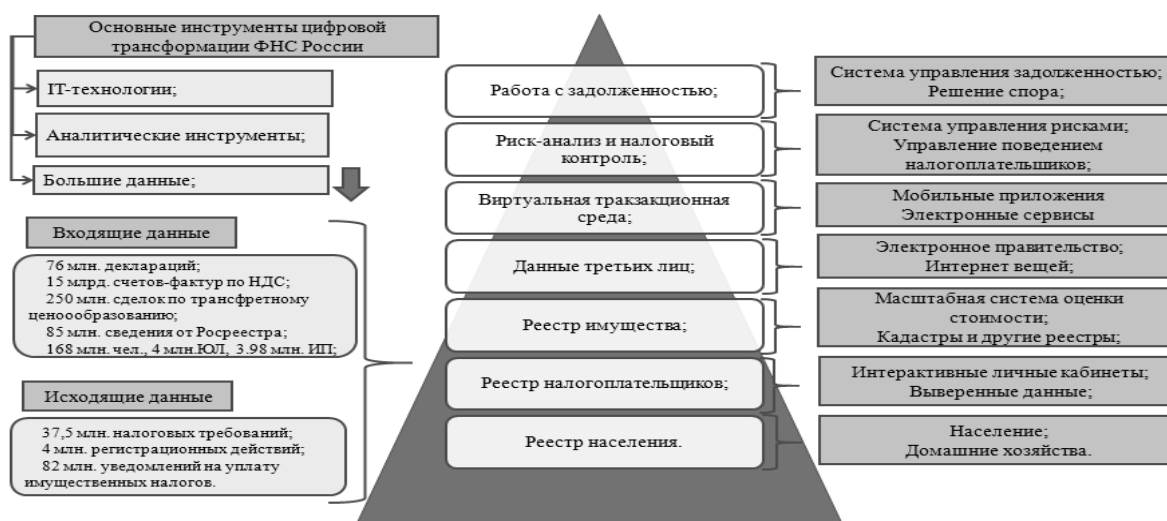


Рисунок 1 – Реформа налогового администрирования

Для достижения поставленных задач произведена трансформация системы налогового администрирования посредством внедрения современных информационных технологий (см. рис.1), которая позволяет сформировать комфортную среду для уплаты налогов, укрепляя налоговую дисциплину, и повышать качество обслуживания налогоплательщиков. Результатом выступила цифровая платформа ФНС, в которой отражаются в виртуальном формате все операции в экономике по поводу фискальных отношений с налогоплательщиками. Применение платформы позволяет минимизировать административное бремя на юридические и физические лица. В настоящее время цифровая платформа способна администрировать 165 млн. физических лиц, в том числе и иностранных граждан, а также по 4 млн. юридических лиц и ИП, обрабатывать в автоматическом режиме

десятки миллионов деклараций, счетов-фактур по НДС, сведения о сделках, что способствует выявлению несоответствий и пресечению неправомерных действий.

В основании цифровой платформы располагается реестр населения страны, включающий действительную и архивную информацию из реестра ЗАГС. Далее находятся реестры налогоплательщиков, включающие точные данные о разных аспектах деятельности. Затем к платформе подкрепляется информация, передаваемая от третьих лиц, в частности, органов государственной власти, что позволяет создавать полноценные сведения о налоговой базе. Потом подключаются сведения электронных систем о продажах от онлайн-кассы и цифровых систем маркировки товаров. На следующем этапе располагается закрытая экосистема виртуальной транзакционной среды, в которой все хозяйствующие субъекты в России осуществляют регистрацию сделки. Это позволяет в автоматическом режиме исчислять и удерживать для участников среды налоги, а также предоставляется возможность перехода к налогообложению в момент совершения сделки. Функционирование информационной среды означает доступ к новым автоматизированным видам налогового контроля, инструментам автоматического риск-анализа и риск-менеджмента, тем самым делая национальную экономику прозрачной.

Для консолидации информации в ФНС России применяют информационные инструменты, представленные на рисунке 2. Рассмотрим некоторые из них поподробнее.



Рисунок 2 – Цифровые инструменты ФНС России

Во-первых, *автоматизированная информационная система* (далее – АИС) «Налог-3», в которой централизованно хранятся данные (всех категорий налогоплательщиков) из 800 различных региональных баз.

Во-вторых, развитие и функционирование *электронных сервисов*, располагаемых на сайте ФНС России. В настоящее время насчитывается более 50 разнообразных сервисов. Преимущество использования электронных сервисов ФНС заключается в разрешении вопросов, возникающих у налогоплательщиков в удалённом формате.

В-третьих, с 2018 г. действует цифровой инструмент «Единый государственный реестр записей актов гражданского состояния», сведения из которого поступают в АИС Налог-3 (рис.2). Уникальность системы заключается в построении на отечественных технологиях и инфраструктуре. Теперь органы ЗАГС осуществляют регистрацию в одной централизованной системе, заменившей разрозненные региональные информационные системы. Усовершенствование позволяет гражданину, вне зависимости от места проживания, получить

в любом органе ЗАГС необходимую информацию. С 2019 г. для удобства пользования действует мобильное приложение «Реестр ЗАГС» с функцией проверки наличия актовой записи из свидетельства посредством чтения QR-код документа.

В-четвёртых, цифровой инструмент АСК НДС-2, направленный на минимизацию сомнительных операции по НДС в России, что способствует формированию добросовестной конкуренции в стране (см. рис. 3). Для экономических субъектов преимуществом использования инструмента выступает сокращение сроков возмещения НДС и увеличение оборачиваемости капитала. Стандартизация бизнес-процессов налогового контроля с помощью АСК НДС-2 позволяет отследить цепочку движения НДС и пресекать неправомерные действия, что способствует ведению налогоплательщиков к созданию прозрачной налоговой среды и добровольному уточнению налоговых обязательств.

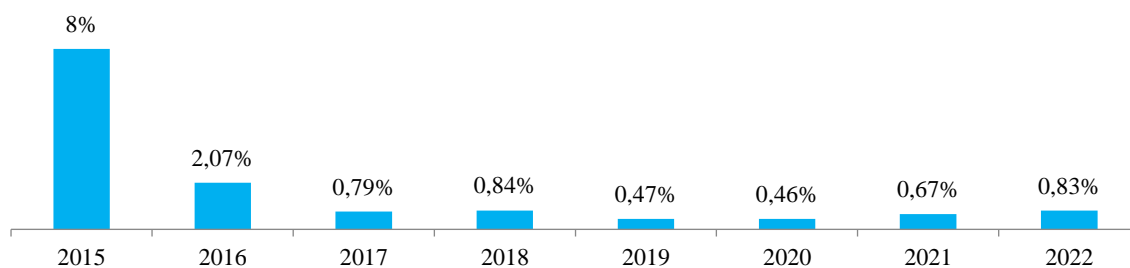


Рисунок 3 – Налоговый разрыв по НДС за период с 2015 по 2022 гг.

В частности, отметим маятниковую модель сокращения налогового разрыва по НДС с 8% в 2016 г. до 0,83% в 2021 г., причём резкое уменьшение зафиксировано на 5,93 п.п. в 2016 г., в 2018 г. заметен рост 0,05 п.п., однако в следующие периоды 2019 г. и 2020 г. продолжило сокращаться. С 2020 г. отмечается ежегодное увеличение в пределах 0,15-0,21 п.п. Важно отметить, что система самостоятельно анализирует электронные декларации, сверяет данные контрагентов и автоматически находит расхождения, а после направляет запросы налогоплательщикам, которым в течение 5 дней нужно предоставить объяснения.

В-пятых, развитие межведомственного взаимодействия, например, совместно с ФТС России создан инструмент документальной прослеживаемости импортных товаров, который освобождает рынок от недобросовестных участников, пресекает занижение таможенной стоимости товаров, уменьшает количество проверок и административную нагрузку на добросовестных участников внешнеэкономической деятельности.

В-шестых, цифровой инструмент онлайн-касса (далее – ККТ), направленный на повышение эффективности налогового контроля и снижения издержек бизнеса. Внедрение ККТ позволило ликвидировать кассовую отчётность. Онлайн-кассы в режиме реального времени отправляют в налоговую службу сведения о совершаемых сделках, формируя электронные фискальные чеки, сохраняющиеся в «облачном» хранилище. Тем самым обеспечивает контроль розничных продаж (см. рис. 4). Аналогично предприниматели посредством онлайн-касс могут контролировать этапы бизнес-процессов предприятия, что снижает внутренние риски. Практика использования онлайн-касс имеет плюсы и для потребителей. Например, электронные чеки сохраняются в телефоне для получения налоговых вычетов. Через мобильное приложение обращаются в налоговую службу по поводу недостоверности чека. Онлайн-передача данных о продажах повышает прозрачность розничного сегмента.

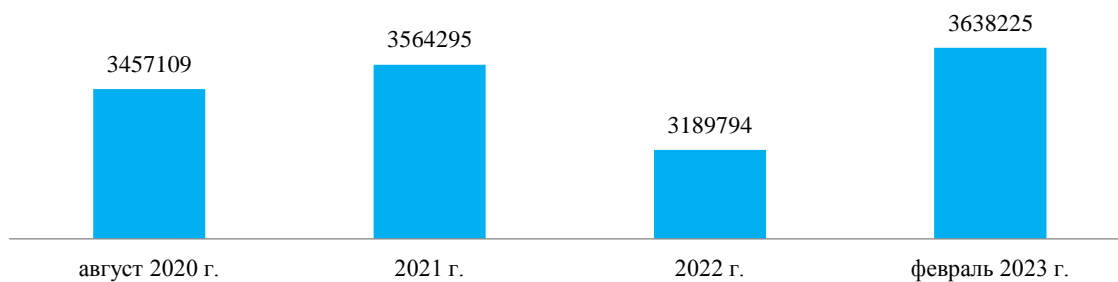


Рисунок 4 – Количество ККТ на 1 января за период 2020-2023 гг.

Из рисунка 4 отметим увеличение применения онлайн-кассы, причём, если в 2020 г. большее количество принадлежало юридическим лицам, то в 2023 г. число аппаратов у ИП и юридических лиц сравнялось, что свидетельствует об удобстве применения таких цифровых инструментов, как для крупных, так и для средних и малых предприятий. В настоящее время насчитывается более 3,5 млн. онлайн-касс. Преимущество использования посредством инструментов дистанционного мониторинга и аналитики с иерархией налогоплательщиков по зонам риска позволяет осуществить оптимальный переход на адресное представление льгот, следовательно, повышает эффективность администрирования бюджетных расходов региона и обеспечению реализации социальных проектов.

В-седьмых, с 2020 г. функционирует Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности (ГИР БО), позволяющий не дублировать подачу информации в орган статистики. С 2021 г. отменена отчетность по земельному и транспортному налогам для организаций [1], что снизило нагрузку на бизнес (см. рис.5) и позволило сэкономить ресурсы налоговых органов, так как уменьшилась необходимость в ежегодных традиционных проверках. При этом по итогам года налоговый орган направляет плательщикам сообщение об исчисленной сумме налогов.

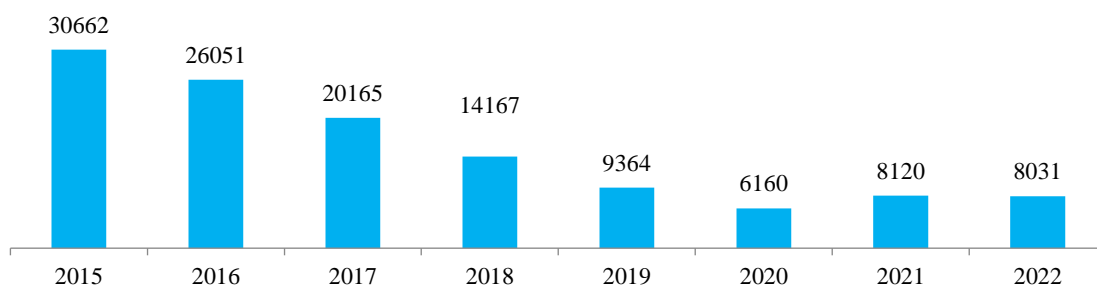


Рисунок 5 – Количество выездных налоговых проверок за период 2015-2022 гг.

По рисунку 5 видна регрессивная модель снижения за семилетний период количество выездных налоговых проверок (в четыре раза), что свидетельствует о снижении административной нагрузки на бизнес. Наименьшее число отмечается в 2020 г., увеличение на 31% в 2021 г. и стабилизация количества проверок в 2022 г. Важно отметить, что принят закон [2], согласно которому налогоплательщики, применяющие налоговый режим УСН (доходы) перешли бездекларационный режим. Уведомления о сумме начисленного налога направляются организациям. Налоговый орган исчисляет налог самостоятельно на основе данных, полученных от онлайн-касс.

В-восьмых, цифровой инструмент приложение «Мой налог» для плательщиков налога на профессиональный доход позволяет добровольно легализовать доход. Учет и расчет налогов ведется налоговыми органами дистанционно через приложение.

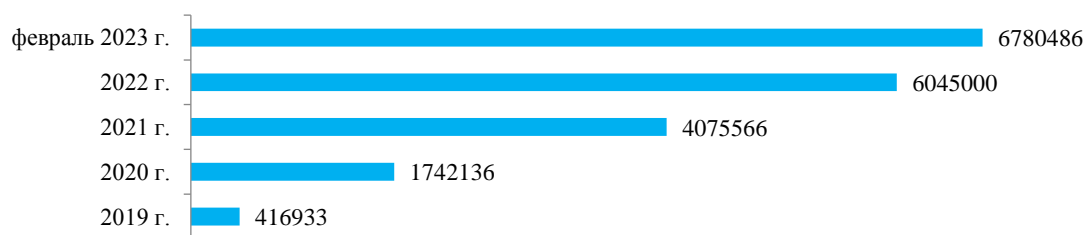


Рисунок 6 – Количество самозанятых граждан в России за период 2019 – 2022 гг.

В результате, созданного мобильного приложения за три года легализовались в качестве налогоплательщиков более 6 млн. граждан, причём наблюдается прогрессивная модель регистрации самозанятых (см. рис.6). Ежегодно проходят регистрацию до 2 млн. чел. и темп роста 2022 г. по отношению к 2021 г. составил 77,88%. Что касается отраслей, то наибольшее число самозанятых представлено в сферах ремонта, ИТ, обучения. В итоге в бюджет уплачено больше налогов, например, за февраль 2023 г. сумма составила более 3,5 млрд. руб.

Таким образом, изучение современных цифровых инструментов налогового администрирования как фактора повышения эффективности налоговой системы России показало положительное влияние на ключевые индикаторы эффективности ФНС. Наблюдается переход в дистанционный режим взаимодействия налоговой службой с налогоплательщиками, а цифровые инструменты позволяют практически отказаться от традиционных форм проверок. Ориентирование в деятельности ФНС на принципе проведения большей аналитической работы и снижение контрольных действий. Важно и проведение разъяснительной работы по подключению к электронному личному кабинету налогоплательщика, который базируется на потребности человека в определенных жизненных ситуациях. Эти современные условия жизни диктуют новые правила взаимодействия с гражданами по созданию удобных платформ для коммуникаций. Активная системная работа ФНС нацелена на создание новой цифровой модели налогового администрирования, в основу которой положен сервисноориентированный подход. В перспективе – механизм налогового администрирования, адаптированный под условия и требования современной цифровой экономики, позволит создать в России систему добровольного соблюдения налогового законодательства. Построение такой системы способно повысить прозрачность экономики, улучшить качество бюджетного планирования и гарантировать стабильность государственных доходов.

#### Библиографический список

1. О признании утратившими силу некоторых приказов Федеральной налоговой службы в связи с отменой обязанности представления налоговых деклараций по транспортному налогу и по земельному налогу: Приказ ФНС России от 04.09.2019 N ММВ-7-21/440@. [Электронный ресурс] – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_336472/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_336472/).

2. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ [Электронный ресурс] – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_311977/2bb08edc2a4b6527f0ea140a12ce1c6e35abeddf/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/2bb08edc2a4b6527f0ea140a12ce1c6e35abeddf/).

3. Публичное обсуждение результатов правоприменительной практики налоговых органов региона по теме «Налоговое администрирование в условиях цифровой экономики: новые подходы и перспективы». [Электронный ресурс] – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn70/news/activities\\_fts/9623000/](https://www.nalog.gov.ru/rn70/news/activities_fts/9623000/).

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



## **Налоговые последствия пандемии для российского бизнеса**

**Лазуринна Екатерина Борисовна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

В начале 2020 г. мир столкнулся с крайне неблагоприятным экономическим положением, которое было вызвано тяжелой эпидемиологической ситуацией. В функции государства входит стабилизация экономики, поэтому в кризисный период Правительство РФ вводит различные меры по поддержке населения страны, предпринимателей и бизнеса. В том числе была использована и налоговая система в качестве инструмента воздействия на экономику страны. В результате предпринятых мер были значительно сокращены доходы государственного бюджета, а социальные выплаты увеличены, как следствие, год был закрыт с дефицитом, который сказывается на экономике как государства, так и отдельных предприятий государства. Именно поэтому анализ налоговых последствий пандемий имеет особую актуальность до сих пор.

Целью работы является изучение изменений в налоговой системе вследствие пандемии.

Для достижения поставленной цели были выделены следующие задачи:

- изучить внесенные изменения в налоговом законодательстве вследствие пандемии для физических лиц и индивидуальных предпринимателей;
- оценить эффективность проведенных мер;
- выявить последствия проведенных мер для ИП.

Объект исследования: налоговая система РФ.

Предмет исследования: налоговые меры поддержки индивидуальных предпринимателей и физических лиц.

Методика исследования: для достижения цели были применены системные методы, а именно анализ, синтез, изучение тематической литературы, документов и результатов научных работ.

Пандемия COVID-19 оказала сильное влияние на все сферы общества, в том числе и на экономическую: вызвала серьезный экономический спад и ряд последствий, связанных с ним. Большинство стран были вынуждены вводить стимулирующие и поддерживающие меры. Кризисное положение требовало от государственных органов власти срочного проведения комплекса действий, который проводился бы в несколько этапов. Изначально вводились меры по поддержке населения и предприятий, а именно производились социальные выплаты за счет денежных средств бюджета. Позже стали вводить налоговые каникулы и отсрочки, снижающие налоговое бремя граждан и компаний. Следующим важным этапом необходимо было проводить стимулирование экономики, причем также с помощью применения инструментов именно налоговой политики. Вследствие всех проведенных мер, не только Россия, но и все страны мира, оказались в экономически тяжелой ситуации, которая усугублялась еще и значительно возросшим государственным долгом.

Как было сказано ранее, карантинные меры затронули все сферы общества, в том числе и предпринимательскую деятельность. Именно поэтому особое место среди предпринятых мер, занимает поддержка малого бизнеса и индивидуального предпринимательства. Налоговыми органами было проведено множество оздоровительных мероприятий для поддержки физических лиц, которые столкнулись с проблемами движения денежных средств и выполнения налоговых обязательств.

Реализация задуманных правительством мер требовала значительной скорости, что по итогу положительно сказалось на совершенствовании налоговой системы России, поскольку был введен ряд новых направлений деятельности налоговых органов, в том числе, финансовая помощь гражданам и предприятиям, информационная помощь, использование контрольной функции налогов и предоставление ряда услуг через сотрудников налоговых служб.

На внесенные поправки в налоговый кодекс повлиял не только коронавирус: необходимость упростить взаимоотношения налогоплательщиков с налоговыми органами появилась намного раньше.

Таким образом, были внесены следующие изменения [1]:

1. Снижение % ставки по страховым взносам с 30% до 15%. Эта мера была распространена не только на ИП, но и на всех остальных предпринимателей.

2. Продление сроков предоставления налоговой отчетности. Эта мера была необходима из-за введенных нерабочих дней вследствие борьбы с пандемией. По итогу, бухгалтерская отчетность была продлена для ИП на 3 месяца.

3. Временный запрет на выезд налоговых проверок и отказ от блокировок счетов. Кроме того, не предоставление сведений налоговому органу в срок не штрафовалось.

4. Продление сроков по предоставлению запрошенных налоговыми органами документов и пояснений.

5. Для ИП были продлены сроки, в которые должны быть уплачены налоги и страховые взносы.

6. Для отдельных индивидуальных предпринимателей были введены рассрочки для уплаты налогов

7. Освобождение от уплаты налогов с выделенных субсидий и на работников, и на самого предпринимателя.

8. Для ИП, осуществлявших свою деятельность в отраслях, пострадавших от коронавируса, был выделен перечень налогов, которые могли не уплачиваться предпринимателем. Например, НДФЛ ИП, налог при УСН и т.д. Важным условием оставалась обязанность заполнения и предоставления отчетных форм для налоговых органов.

9. Нововведением для ИП стало утверждение новой формы 3-НДФЛ, в которую добавили новое приложение для расчета авансовых платежей.

10. Специальная программа рефинансирования кредитных капиталов.

11. ИП, арендующим государственное и муниципальное имущество, была предоставлена отсрочка по выплате ренты.

В большей степени поддержка оказывалась физическим лицам, сфера деятельности которых значительно пострадала в результате проводимых мер по борьбе с COVID-19, а также занимающимися социально-ориентированной деятельностью. Безусловно, меры по поддержке физических лиц и внесению изменений в налоговую систему были предприняты довольно оперативно и быстро, что спасло многих индивидуальных предпринимателей, малый и средний бизнес от банкротства и закрытия. Стоит обратить внимание на то, что ни одна организация не была полностью освобождена от налогов и сборов. Внесенные изменения положительно сказались на росте инвестиционной и производственной активности. [4, с. 76]

Несмотря на ряд положительных результатов, нельзя не сказать о проблемах, к которым привело проведение перечисленных ранее мер. Осуществление государственных программ по поддержке бизнеса и ограничительные меры негативно сказались на предпринимательской активности и, как следствие, снижению объемов налоговых поступлений в консолидированный бюджет.

Таблица 1 – Доходы консолидированного бюджета РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов в 2019 и 2020 гг., млрд руб.

Наименование	2019 г.	2020 г.	Темп прироста в сопоставимых ценах, %
Доходы бюджета, итого	39110,3	37856,7	-6,4
в том числе: налоговые доходы	25320,9	23633,4	-9,7
Страховые взносы на обязательное соц. страхование	8247,7	8072,6	-1,0
Неналоговые и прочие доходы	5971,7	6150,7	0,7

Из данных таблицы [5, с. 5], можно понять, что доходы действительно снизились, в том числе и налоговые доходы по сравнению с 2019 годом.

Так, уже к середине 2021 году ситуация в экономике страны постепенно стала улучшаться, но все также оставалась противоречивой: большинство отраслей продолжало свое восстановление после кризиса, однако пандемия не заканчивалась, вынуждая регулярно вводить карантинные меры, в том числе, и на социальную активность населения, что не могло не сказываться на ряде предприятий, которые непосредственно связаны с обществом и работой с людьми. Кроме того, произошел резкий скачок цен, для борьбы с которым Банк России принял решение сократить денежное обращение, повысив уровень ключевой ставки. Это также нашло отражение в экономике: стабилизация экономики значительно замедлилась, а отдельные отрасли и вовсе приобрели вновь кризисное положение. Исходя из этого, можно сделать вывод, что ситуация оставалась все еще не стабильной, поэтому дальнейшие решения нужно было принимать, опираясь на это, а также на эпидемиологическую ситуацию, сохраняющуюся на тот момент в стране.

С другой стороны, эффективность предпринятых государством действий можно оценить по мере доступности этих мер.

Так, по результатам проводимых опросов в конце 2021 года среди российских предприятий, можно увидеть довольно низкий процент (46,7%) компаний, которые в полной мере смогли воспользоваться государственными мерами по борьбе с кризисной ситуацией. В результате уровень поддержки российскими предприятиями осуществляемой антикризисной политики заметно снизился, а особенно после постепенной отмены проводимых мер. Именно поэтому, сокращение государственных выплат и поддержки, а также ужесточение монетарной и налоговой политики правительству стоило начать позже.

Кроме того, усиление монетарной политики в итоге сократило возможности предпринимателей к кредитованию. А, как следствие, уменьшило потенциал предприятий к расширению и развитию. На этом также сказались и нехватка трудовых ресурсов, которая возникла в силу введенных карантинных мер, перевода большей части сотрудников в дистанционный формат, и вынужденного сокращения части сотрудников. Также, важной частью трудовой силы России являются трудовые мигранты, которые также в связи с карантинными мерами были вынуждены покинуть страну. Все это предопределило сокращение объемов производства малых, средних и крупных предприятий, которые было бы крайне трудно нарастить без значительных инвестиций. Именно поэтому многие предприниматели принимали решения, опуская экологические и социальные проблемы, что могло помочь сократить издержки и все-таки увеличить объемы производства. Вложения в социальное предпринимательство и экологически чистое производство вновь сократились.

Помимо малых предприятий, в том числе, ИП, господдержку получали и самозанятые. К данной категории могут отнести граждан, которые не имеют работодателя и получают доход от своей трудовой деятельности, уплачивая налог на профессиональный доход. Начнем с того, что с 2019 года государство приложило не мало усилий для того, чтобы легализовать формально занятое население. При этом важно было создать достаточно прочную нормативную базу, в том числе и налоговую. Развитие этой системы продолжилось и в период пандемии. Правительством было принято решение внести изменения, которые распространялись бы и на самозанятых. Таким образом, им стали доступны те же меры поддержки, что и другим физическим лицам, и индивидуальным предпринимателям, например, налоговые каникулы. В результате задача государства была выполнена успешно, о чем говорят статистические данные: с начала пандемии на конец 2020 года количество самозанятых выросло в 2,84 раза. Причем, большая часть зарегистрированных – это физические лица, которые до этого не были оформлены в качестве ИП. Из этого можно сделать вывод о том, что в результате внесенных изменений, предприниматели сочли условия нового

налогового режима и государственной поддержки самозанятых довольно приемлемыми для перевода своей деятельности в официальный статус. [3, с. 131]

Помимо налоговых каникул, был введен еще ряд мер:

1. Возврат налога на профессиональный доход, который был уплачен в 2019 году. В итоге, самозанятым было выделено более 1,5 млрд. рублей.

2. Выдача налогового капитала для уплаты налога. Эта мера позволила временно сократить налоговое бремя.

Безусловно, внедряемые изменения помогают и населению, и бизнесу справляться с последствиями длительного карантина, однако ситуация остается нестабильной и рискованной, что может часто приводить к неплатежеспособности налогоплательщиков, причем не по их вине. На этом основании, государство должно проводить легко адаптирующуюся, продуманную и гибкую бюджетную политику, которая предусматривала бы применение широкого спектра инструментов и механизмов. В интересах правительства найти баланс между эффективной экономической поддержкой и сохранения объемов поступлений в государственный бюджет средств.

Налоговые изменения оказали значительное влияние не только на предприятия, но и на само государство, поскольку именно налоги являются основной статьей доходов федерального бюджета. От уровня установленных налогов зависит реализация государством его социально-экономических программ, в том числе в сфере здравоохранения, образования и т.д. Именно налоги в сочетании с другими методами регулирования помогают формировать эффективный финансовый рынок внутри государства, показателем которого является сбалансировать между доходами и расходами государства. Из-за экономического кризиса в связи с COVID-19 правительству пришлось пересмотреть привычные подходы по отношению к формированию его доходов и расходов. В последние несколько лет наблюдался постоянный рост именно налоговых доходов бюджета, в то время как неналоговые доходы постепенно снижались. Также большую роль в формировании доходной части играют нефтегазовые доходы, которые в 2020 году тоже попали под влияние пандемии: снижение спроса и цен на нефть и другие ресурсы, следовательно, и снижение налоговых доходов от экспорта газа и других ресурсов.

Рассматривая динамика по объему собираемости налогов на импортные товары, то ситуация выглядит не так критично. Это можно объяснить увеличением спроса и ростом налоговых ставок по акцизам. [2, с. 38]

Особенностью 2020 года стало смещение потребительского поведения в сторону онлайн-покупок. Это вызвало необходимость предпринимателей совершенствовать инновационную оснащенность своего бизнеса. Важным аспектом в развитии информационной базы является и обеспечение надежности платформ. Совершенствование IT-сферы привело к повышению уровня занятости и спроса на продукты этой сферы. Вместе с тем наблюдался рост прибыли в сферах с повышенным спросом, что позволяло хоть как-то сбалансировать кризисное положение отдельных видов деятельности.

Таким образом, снижение доходных поступлений наблюдается далеко не по всем статьям бюджета. Кроме того, реализуемые программы по поддержке граждан не могут не положительно влиять на стабилизацию ситуации.

Период борьбы с коронавирусной инфекцией оказался совсем не однозначным. С одной стороны, он негативно сказался на демографической ситуации внутри страны, вызвал непростое экономическое положение, замедлил процесс производства, привел экономику в упадок. С другой стороны, он послужил неким катализатором для многих процессов. Именно в 2020 году запустились многие программы по совершенствованию и развитию информационных технологий, активно вводились IT-продукты в повседневную жизнь общества. Все эти процессы прямо или косвенно связаны и имеют отношение к налоговой

системе: начали вводиться дистанционные форматы работы налоговых служб и применение новых технологий в налоговой сфере экономики.

На момент 2020 года многие эксперты считали, что последствия пандемии приведут экономику России к рецессии. Однако уже на конец 2021 года государство смогло сбалансировать бюджет и даже закончить его с профицитом. Во многом на это повлияла своевременность и оперативность по применению антикризисных мер. В настоящее время все еще остаются действующие меры по поддержке предприятий, которые пострадали от пандемии, но постепенно это начинает приобретать характер государственной поддержки малого и среднего бизнеса, в том числе ИП и самозанятых с целью развития предпринимательской культуры в России и улучшения экономики страны. Кроме того, государство начинает вновь предъявлять требования по повышению уровня экологичности производства, а также энергоэффективности, что также требует больших затрат со стороны государства для поддержки этих направлений.

#### Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023) // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Мазур Л.В., Монашова А.Э. Налоговые доходы в условиях пандемии: падение или рост в перспективе? // Управленческое консультирование. – 2021. – №8. – С. 35-42.
3. Киракосян С.А., Акаева Э.А. Государственная поддержка самозанятых граждан в период пандемии коронавируса // Право и политика. – 2021. – №6. – С. 129-138.
4. Шевцова, Т.П. Трансформация деятельности налоговых органов и изменения налогового законодательства в условиях кризиса, связанного с коронавирусом // Мировая экономика. – 2020. – №6. – С. 75-83.
5. Бюджет для граждан 2021 // Минфин: [сайт]. – URL: <https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2020/12/main/2021-2023.pdf>.

*Научный руководитель – Сорокина А.А., ст. преподаватель.*

## **Налоги и налогообложение – спецрежимы в деятельности предприятия**

**Ломакин Максим Дмитриевич**

*Кубанский государственный университет  
г. Краснодар*

Цель: раскрыть связь между налогообложением в РФ и спецрежимами в деятельности предприятия. Обсуждение: в статье рассматриваются и анализируются налоги и налогообложение, а также спецрежимы в деятельности любого предприятия на территории Российской Федерации. Представлен иллюстративный материал, с помощью которого мы визуализируем общую структуру налогообложения; исследованы основные методы изучения налогообложения. Результаты: на текущий момент в Российской Федерации отсутствует система налогообложения малого бизнеса, которая будет отвечать на все запросы, тем не менее, имеющиеся способы позволяют каждому субъекту малого предпринимательства выбрать наиболее подходящую под них систему.

На социально-экономическое положение субъектов Российской Федерации и страны в целом существенное влияние оказывает использование налогового потенциала, имеющегося в регионах, размер которого напрямую зависит от наличия и степени использования, в том

числе занятых в малом и среднем бизнесе персонала. Как показывают многочисленные исследования, роль малого бизнеса в экономике развитых стран велика. Актуальность исследования обусловлена негативной динамикой развития малого и среднего бизнеса в России, снижением его доли в экономике, отставанием России от развитых стран по эффективности малого бизнеса. Важным событием стала отмена с 2021 года популярного среди предприятий единого подоходного налога и существенное изменение упрощенной и патентной системы налогообложения.

Налог – это безвозмездный платеж, взимаемый государством с организаций и частных лиц для финансовой поддержки деятельности государственной системы и использования в целях регулирования. Вид, размер, периодичность и другие условия исчисления и взимания налогов устанавливаются Налоговым кодексом Российской Федерации и федеральными законами. Налоги являются основной статьей доходов бюджета Российской Федерации [5]. Налоговая система в Российской Федерации делится на три этапа: федеральный налог, региональный налог и местный налог представлена на рисунке 1. Федеральные налоги подлежат уплате со всех лиц, работающих в стране.

Налоговая система на территории Российской Федерации достаточно широкая. Налоговая система (налоговый режим) – это порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в государственный бюджет. Основными системами налогообложения являются [4]:

- 1) основная общая система;
- 2) налоговая система для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН);
- 3) упрощенная система налогообложения (УСН);
- 4) патентная система налогообложения (ПСН);
- 5) система налогообложения при реализации соглашений о разделе продукции;
- 6) налог на предпринимательскую деятельность (налог на самозанятость, налог на самозанятых);
- 7) автоматизированная система управления (АСН).

Общая налоговая система (ОСНО) является единственной налоговой системой, в которой применяется НДС. При подаче заявления в основном уплачивается весь перечень налогов и сборов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации. Использование малого бизнеса чаще всего связано с ввозом товаров на территорию Российской Федерации, что делает их налогоплательщиками на таможенной границе России в соответствии с законодательством. Эта схема подходит, в частности, для большого числа контрагентов малого бизнеса, которые являются плательщиками НДС [4].

К недостаткам этого налогового режима относится, прежде всего, высокая налоговая нагрузка. Упрощенная система налогообложения названа так потому, что вместо нескольких налогов по ней уплачивается только один налог – налог УСН. Это проще и дешевле, плюс нет НДС. Такая система налогообложения обычно выбирается индивидуальными предпринимателями, хотя ее могут использовать и небольшие организации.

Ставки УСН могут отличаться в зависимости от объекта налогообложения. Вы можете выбрать уплату налога со всех доходов, тогда ставка составит 6%. Или вы можете выбрать налогообложение разницы между доходами и расходами, тогда ставка составит 15%. Иногда регионы снижают эти цены, и система становится еще более прибыльной [5]. Налог на УСН уплачивается в конце каждого квартала, но декларация подается только один раз в конце года. Предприниматели по УСН "Доходы" могут уменьшить налог на страховые взносы индивидуальных предпринимателей, а по УСН "Доходы минус расходы" взносы могут быть учтены в расходах.

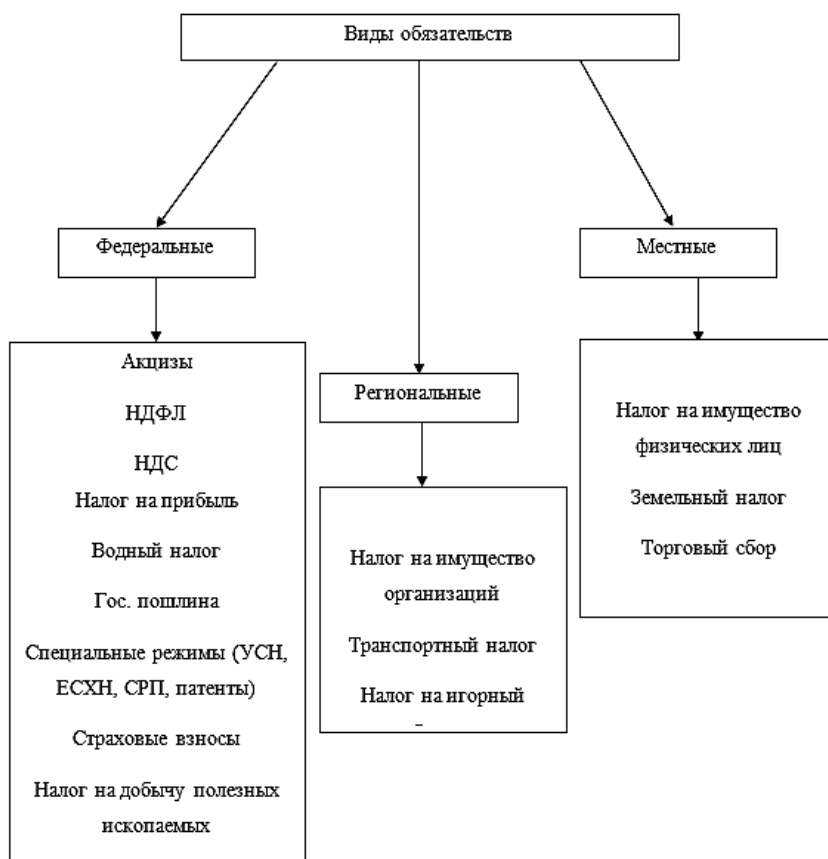


Рисунок 1 – Виды обязательств системы налогообложения

Кроме того, банки, взаимные фонды, ломбарды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, производители акцизов, казино, микрофинансовые организации, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, открывшие юридические фирмы, а также другие формы юридических лиц, частные агентства по трудоустройству, которые представляют интересы сотрудников, осуществляющие работу с персоналом, не могут быть работать по УСН. Исключением являются кадровые агентства, которые предоставляют услуги по подбору персонала. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) - это система, подходящая только для сельскохозяйственных производителей. Его могут использовать предприятия и индивидуальные предприниматели, работающие в сельском хозяйстве или предоставляющие сельскохозяйственным производителям услуги, такие как подготовка полей или уборка урожая.

Предприниматели, производящие товары, облагаемые акцизом, не могут применять ЕСХН, даже если соблюдены определенные условия. Исключение составляют сельскохозяйственные производители винограда и вин из него. Таким образом, если индивидуальный предприниматель производит вино из своего винограда, он может использовать ЕСХН, а если вино получено из купленного винограда, он не может использовать ЕСХН. Ставка налога для ЕСХН составляет 6%, но некоторые регионы снижают ставку до нуля. Процент берется из дохода за вычетом расходов [3]. Патентная система налогообложения действует как один из особых налоговых режимов Российской Федерации, предназначенный для облегчения налогового бремени налогоплательщиков за счет снижения налоговой нагрузки и освобождения от уплаты определенных видов налогов. В то же время этой системой могут пользоваться только индивидуальные предприниматели. Патент - это ограниченное по времени разрешение на определенные виды деятельности. Покупка патента

означает автоматическую уплату фиксированного налога. Если предприниматель занят на нескольких видах работ или предоставляет различные услуги, он должен приобрести соответствующее количество патентов [1].

В отличие от общей налоговой системы, введение в Российской Федерации специальных налоговых режимов для малого бизнеса было направлено на снижение налоговой нагрузки. Основными преимуществами, характерными для специальных налоговых режимов в целом, являются большая экономия по сравнению с общим налоговым режимом, поскольку вы освобождаетесь от высоких налогов, таких как НДС, подоходный налог и налог на имущество, и возможность добровольного перехода на использование и отказ от специальных налоговых режимов. Однако специальные налоговые режимы также не лишены ряда недостатков. Недостатками упрощенной системы налогообложения является отсутствие права на открытие филиалов и представительств. Это значительно тормозит развитие и расширение организации. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не имеют права на определенные виды деятельности, что также влечет за собой ограничение свободы развития бизнеса. Строго ограниченный перечень расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу при выборе объекта налогообложения "Доходы минус расходы", не может быть полным, что приводит к завышению налогооблагаемой базы и увеличению единого налога. Обязательство платить минимальный налог даже в случае убытков также относится к недостаткам этой налоговой системы.

Недостатками патентной системы налогообложения является невозможность уменьшения единого налога, уплачиваемого при применении ПСН, на сумму взносов в фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, выплачиваемых за внебюджетные средства, выплаты пособий по временной нетрудоспособности работникам и размер страховых взносов, уплачиваемых индивидуальным предпринимателем лично за себя.

Давайте охарактеризуем алгоритм выбора налогового режима.

1. Выбор возможных режимов зависит от организационно-правовой формы. Например, для ООО можно использовать общую систему налогообложения, УСН и автоматизированный УСН. Для индивидуальных предпринимателей возможно применение одного из специальных налоговых режимов.

2. Учитывается регион. Таким образом, автоматизированная упрощенная система налогообложения в экспериментальном порядке применяется только в Московской, Московской, Калужской областях и Республике Татарстан.

3. Определяется годовой доход. Если бизнес-план предусматривает выделение 45 млн. рублей, то может быть применена патентная система, упрощенная система или общая система налогообложения. Исключением в этом случае является налог на прибыль.

4. Количество сотрудников. Например, если в штате работает 60 сотрудников: патентное налогообложение и профессиональный подоходный налог не могут быть использованы.

5. Далее необходимо выбрать режимы налогообложения деятельности с учетом установленного законом допуска к определенной отраслевой деятельности. Например, страховщики не используют упрощенную систему налогообложения.

6. Проверяются остальные критерии: наличие филиалов или участие другой компании в уставном капитале более 25%, поскольку в этих условиях невозможно применять УСН.

7. Если на данном этапе существует возможность выбора налога, то налоговая нагрузка рассчитывается в соответствии с возможными режимами налогообложения.

В условиях цифровизации выбор оптимальной модели налогообложения может осуществляться автоматически – с помощью бесплатного калькулятора, который определяет налоговую нагрузку для каждой процедуры расчета. Упрощенная система налогообложения



остаётся одним из льготных специальных режимов для малого бизнеса, закреплённых в главе 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации [1]. Таким образом, общая сумма налогов за 2021 год по упрощённой системе налогообложения составила 716 млрд. рублей или 90,98 % от общего объёма налогов, уплаченных в связи с применением специальных налоговых режимов [5].

Таким образом, результатом анализа стал вывод о том, что в настоящее время в Российской Федерации не существует системы налогообложения малого бизнеса, отвечающей всем требованиям, но имеющиеся методы позволяют каждому малому бизнесу выбрать наиболее подходящую для него систему.

#### Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Агеева А.А. Специальные налоговые режимы: роль и регулирующее значение для развития малого бизнеса // Молодой ученый. – 2021. – №50. – С. 421–423.
3. Бабенко И.В. Упрощённая система налогообложения в малом бизнесе / И.В. Бабенко, Е. М. Сергеева // Материалы Ивановских чтений. – 2022. – № 3. – С. 63-67.
4. Зотиков Н.З. Место специальных налоговых режимов в налоговой системе России / Н.З. Зотиков, Е.Г. Любовцева // Социальные и экономические системы. – 2022. – № 6-4. – С. 209-236.
5. Кузнецова А. Р. Проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса в России / А. Р. Кузнецова // Форум молодых ученых. – 2022. – № 1. – С. 117-120.

*Научный руководитель – Тюфанов В.А., доцент.*

## **Налоговое администрирование как основа борьбы с уклонением от уплаты налогов**

**Ляпин Данила Александрович**

*Воронежский государственный университет  
г. Воронеж*

Уклонение от уплаты налогов представляет собой социально-экономическую практику, характерную для предприятий и организаций, индивидуальных предпринимателей (далее – ИП), физических лиц, которое представляет собой незаконную деятельность, направленную на сокращение налоговых обязательств. Актуальность данной темы обусловлена тем, что с увеличением налогового бремени и увеличением размера различных взносов предприятиям и организациям все труднее становится держаться «на плаву» и уклонение от них спасает от неминуемой гибели и все большее количество организаций прибегает к нему. Можно выделить следующие основные мотивации при уклонении от уплаты налогов организациями и физическими лицами [1, 2, 3]:

- 1) угроза снижения рентабельности деятельности;
- 2) нехватка финансовых средств для уплаты налогов;
- 3) ухудшение конкурентной позиции, сокращение доли рынка;
- 4) недоверие к правительству и неудовлетворенность налоговой политикой;
- 5) неудовлетворенность социальной справедливостью действующей налоговой системы;
- 6) отсутствие всеобщего контроля со стороны государства и отсутствие неизбежности наказания за налоговые правонарушения.

Ответственность за уклонение от уплаты налогов и сборов организаций предусмотрена в статье 199 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее - УК РФ), а для физических лиц и ИП – в статье 198 УК РФ.

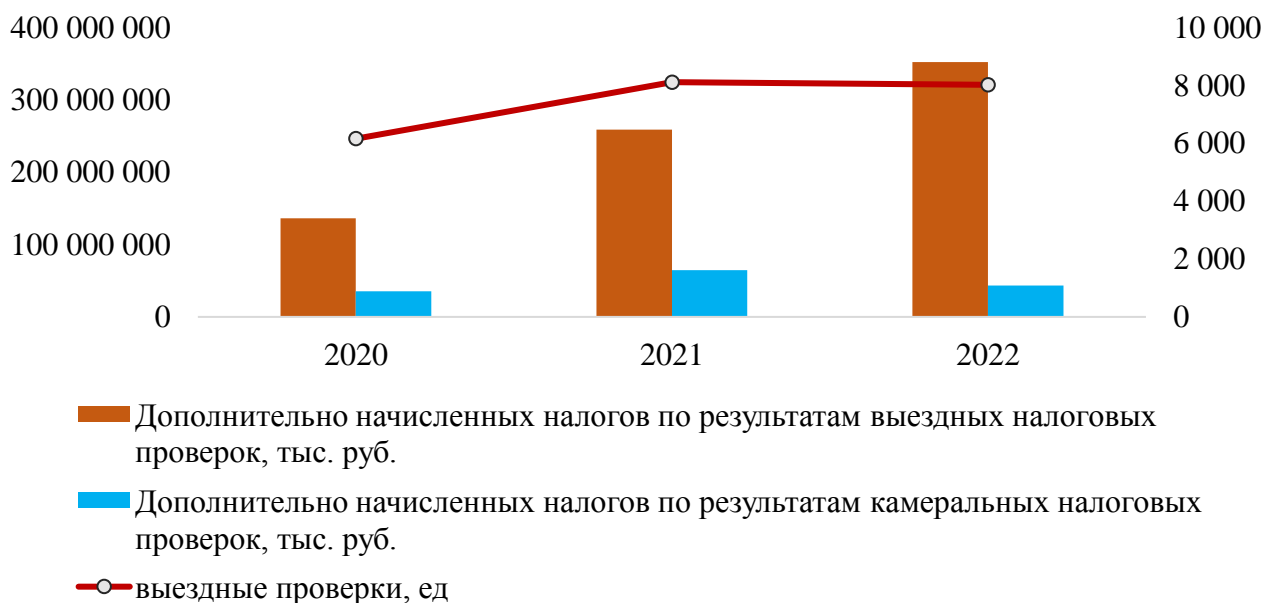


Рисунок 1 – Динамика результативности выездных налоговых проверок

Проблемы расследования данных преступлений возникают в самом начале, выявить факт нарушения закона достаточно сложно, так как существует достаточно большое количество способов уклониться от уплаты налогов, при этом лишь часть из них прописана в УК РФ, остается огромное количество способов неизвестных законодателю. Налоговый орган обнаружить данное правонарушение может только благодаря осуществлению проверок, которые бывают либо камеральные, либо выездные.

Согласно официальным статистическим данным, в 2022 г. благодаря налоговым проверкам было дополнительно начислено налогов на сумму 396 295 677 тыс. руб. На рисунке 1 отображена динамика дополнительно начисленных налогов по результатам камеральных и выездных налоговых проверок, а также количество выездных проверок.

На первый взгляд может показаться, что увеличение количества выездных налоговых проверок имеет положительную тенденцию, но на рисунке 2 видно, что количество выездных проверок в 2020-2022 гг. – минимальное за последние семь лет. Количество выездных проверок в 2020г. практически в 5 раз меньше, чем это же значение в 2015 г.

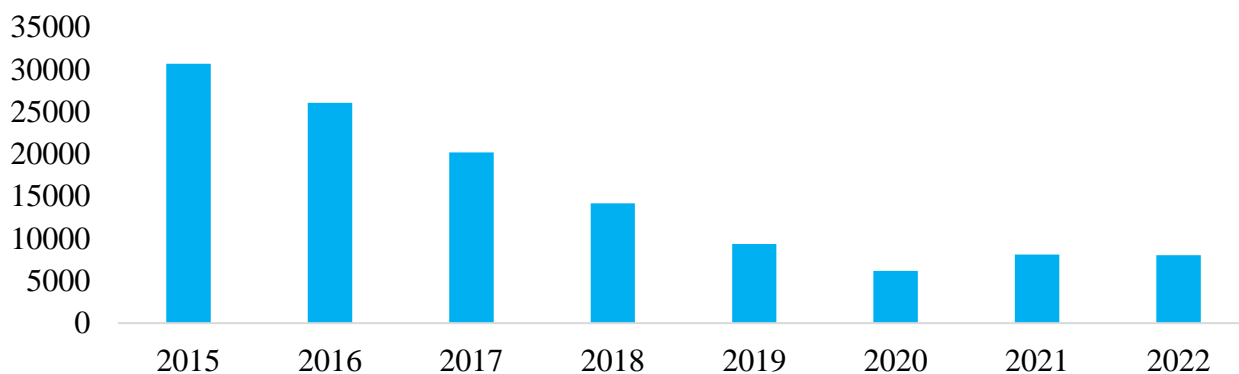


Рисунок 2 – Динамика выездных налоговых проверок, ед.

Наиболее распространенными формами ухода от налогообложения являются завышение себестоимости продукции путем необоснованного включения в нее расходов, связанных с осуществлением экономической деятельности; занижение объема реализованной продукции; сокрытие или занижение выручки от реализации товаров или услуг; использование многочисленных посредников и дочерних предприятий; различные схемы формирования фонда заработной платы, использование так называемых «серых» форм вознаграждения.

За уклонение от уплаты налогов законодательствами различных стран предусмотрена административная ответственность в виде штрафа, а в определенных случаях — и уголовная ответственность. Так в РФ уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов регулируется УК РФ (статья 199).

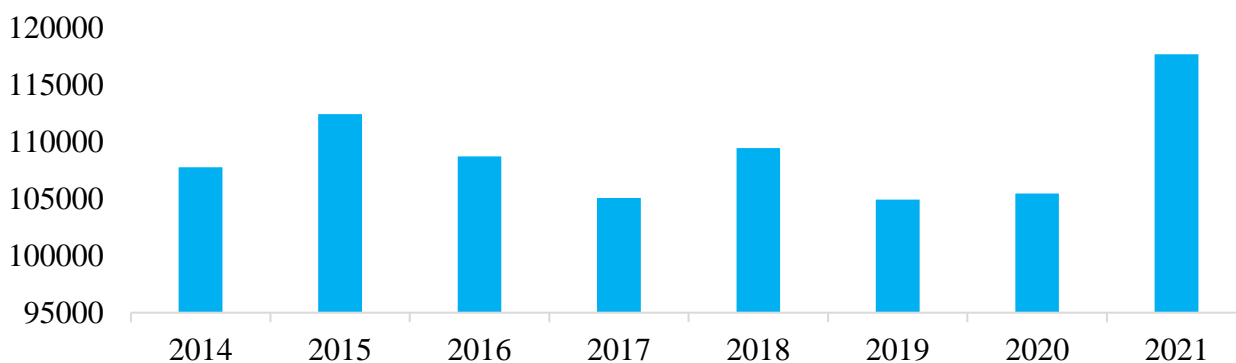


Рисунок 3 – Динамика экономических преступлений, ед.

И не смотря на то что количество экономических преступлений в целом увеличилось (рис. 3) - закономерное явление после любого кризисного года, через год после кризиса всегда следует рост количества приговоров: ухудшение финансового положения населения влечет рост преступности, наблюдается позитивная тенденция к сокращению числа осужденных по статье об уклонении от уплаты налогов (рис. 4).

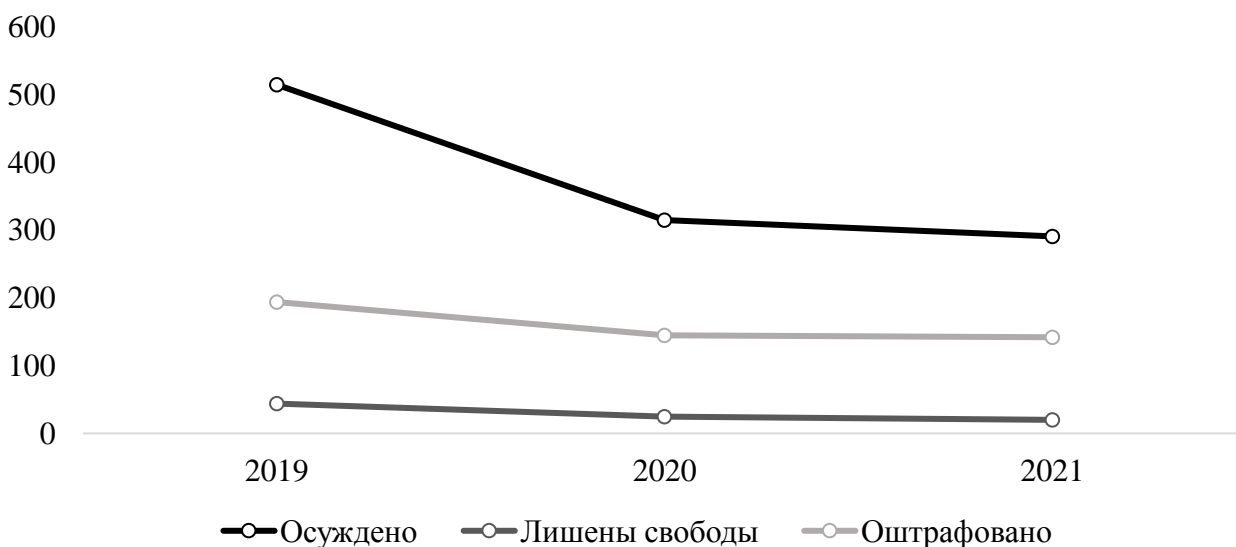


Рисунок 4 – Динамика судебных санкций, предусмотренных ст. 199 УК РФ, ед.

Так основными плюсами санкций по преступлениям, связанным с уклонением от уплаты налогов являются: стимулирование плательщиков налогов к соблюдению законодательства и своевременной уплате налогов; увеличение доходов государства, что

позволяет финансировать социальные программы и развивать экономику; укрепление доверия граждан к правительству и его способности эффективно управлять страной.

Санкции по преступлениям, связанным с уклонением от уплаты налогов, могут приводить и к ряду недостатков, к которым можно отнести следующие.

1. Могут привести к тому, что предприниматели будут стараться минимизировать свои налоговые платежи, что может негативно сказаться на экономике страны.

2. Некоторые санкции могут быть слишком жестокими и привести к банкротству предприятий, особенно малых и средних.

3. Некоторые санкции могут быть неэффективными, если правительство не обладает достаточными ресурсами для их реализации.

4. Некоторые санкции могут привести к неравноправному обращению перед законом, если они применяются только к определенным категориям граждан или предприятий.

В России проблема уклонения от уплаты налогов остается актуальной уже несколько десятилетий. Это явление негативно сказывается на экономике страны, уменьшает доходы бюджета и создает неравенство в обществе. В данной научной работе были рассмотрены основные причины и формы уклонения от уплаты налогов, а также законодательные способы борьбы с этим явлением.

Для борьбы с уклонением от уплаты налогов необходимо принимать комплексные меры. Во-первых, необходимо упростить налоговую систему и снизить налоговые ставки, чтобы предприниматели и граждане не испытывали соблазна уклоняться от уплаты налогов. Во-вторых, необходимо повысить эффективность работы налоговых органов и создать условия для легального бизнеса. В-третьих, необходимо усилить контроль за финансовыми потоками и бороться с коррупцией. Только так можно обеспечить стабильный экономический рост и социальное развитие страны.

#### Библиографический список

1. Уголовное судопроизводство. Данные о назначенном наказании по статьям УК [Электронный ресурс]. – URL: <https://stat.xn----7sbqk8achja.xn--p1ai/stats/ug/t/14/s/17>

2. Аналитический портал ФНС России [Электронный ресурс]. – URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/>

3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 №63-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

*Научный руководитель – Бородина А.С., к.э.н., доцент.*

## **Понятие налогов, их функции и классификация**

**Марченкова Екатерина Робертовна**

*Брянский государственный университет имени академика И.Г.  
Петровского  
г. Брянск*

Взимание налогов является главным способом пополнения бюджета и, как следствие, лежит в основе экономических отношений. С уплатой налогов сталкиваются абсолютно все граждане нашей страны, а порой они даже не замечают, что уже являются налогоплательщиками. Покупатель, совершая покупку в магазине, автоматически становится участником налоговых отношений, поскольку в стоимость потребительских товаров уже включен налог на добавленную стоимость (далее НДС). И это самый простой пример. А ведь с налогами мы сталкиваемся абсолютно в каждой сфере своей жизнедеятельности. Работаем –

платим с этого налог, имеем недвижимость или автомобиль – также производим уплату в государственные органы. За свою жизнь все люди хоть где-то, но приобретают статус налогоплательщика. Именно поэтому осознание что же представляет собой налог, каковы его функции и виды, является очень актуальным на сегодняшний день.

Целью исследования является рассмотрение понятие налоги, выделение основных функции и классификации.

Исходя из цели можно сформулировать следующие задачи:

1. Определение понятия «налоги».
2. Анализ основных функций налогов, а также составление их классификации.

Объект исследования: категория «налоги».

Предмет исследования: функции и классификация налогов.

Согласно налоговому законодательству нашей страны, налог – обязательный и регулярный платеж, взимаемый налоговыми органами в принудительном порядке с граждан и организаций. Полученная в казну государства сумма расходуется на нужды общества и интересы страны. И это одно из значений данного вида платежа. На рисунке 1 ознакомимся с четырьмя функциями налогов [1].

Самой главной функцией налогов является фискальная – благодаря ей происходит создание денежных фондов государства, финансируется деятельность уполномоченных органов, развивается фундаментальная наука, поддерживается оборонный сектор страны, реализуются социальные программы и многое другое.

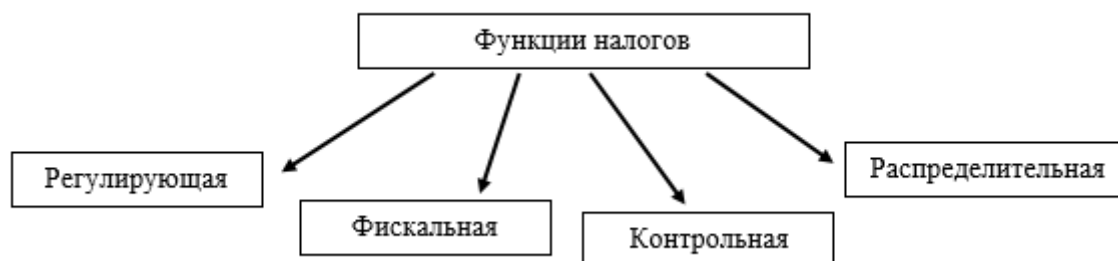


Рисунок 1 – Функции налогов

Регулирующая функция заключается в том, чтобы воздействовать на экономический сектор, на рынок потребления, а также на производство продукции. Ведь изменяя ставки налога, можно напрямую влиять на динамику и структуру промышленности, создавать необходимый темп экономического роста, регулировать ценовую политику. Государство также может ограничивать деловую активность или же, наоборот, стимулировать ее, да и только те отрасли, которые посчитает нужным. Регулирующая функция позволяет повышать конкурентоспособность на рынках сбыта, тем самым улучшается качество конечного продукта.

Контрольная функция обеспечивает возможность контролировать финансовую составляющую предприятий, выявлять факты несвоевременной или неполной уплаты налогов, благодаря чему разрабатываются рекомендации по ведению деятельности организаций. Кроме этого, налоговые органы оценивают эффективность работы каждого налогоплательщика, а также работу своих сотрудников.

Функция распределения - здесь все предельно ясно. Государство путем взимания налогов получают необходимое количество денежных средств и посредством данной функции перечисляет их в подведомственные учреждения. Тем самым идет распределение финансов при выполнении государственных функций, включая поддержку менее обеспеченных районов страны и слоев населения [2, с. 8].

Таблица 1 – Классификация налогов и сборов, взимаемых в России

Признак классификации	Вид налога или сбора
Способ взимания	Косвенный, прямой
Субъект налогообложения	Физические и юридические лица, смешанные налоги
Объект налогообложения	Доходы, недвижимость, движимое имущество, осуществляемые операции
По направлению зачислений	Местные, региональные, федеральные
По целевой направленности	Общие и специальные
По сроку уплаты	Срочные и периодические
По применяемой ставке	Прогрессивные, регрессивные, пропорциональные
Метод взимания у налогоплательщиков	Кадастровый, удержания, начисления
По порядку использования государством	Общие налоги (абстрактные), целевые (специальные)
По установленному законодательством налоговым периоду	Ежемесячные, ежеквартальные, и ежегодные налоги

По способу начисления все налоги могут делиться на три категории: прямые, косвенные и смешанные. Первые из них исчисляются непосредственно с имущества или доходов налогоплательщика. Вторые подразумевают собой некую надбавку к стоимости товара. Например, к прямым налогам следует относить - налог на прибыль, а к косвенным – акцизы, НДС.

По субъекту налогообложения налоги делятся на:

- взимаемые только с предприятий (например, налог на имущество);
- исчисляемые только с физических лиц (налог на доходы физических лиц);
- взимаемые как с предприятий, так и с физических лиц (транспортный, водный, земельный налоги).

При смешанных налогах объект налогообложения может находиться как у физических лиц, так и у юридических. Здесь следует отметить, что индивидуальные предприниматели рассматриваются налоговым законодательством как физические лица. Следовательно, те налоги, которые определяют в качестве субъекта налогообложения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, признаются смешанными.

Исходя из направлений налоговых зачислений выделяют:

- местные налоги – вводятся в действие нормативно-правовыми актами муниципальных организаций, а также не перечат налоговому законодательству Российской Федерации (например, земельный налог).
- региональные – принимаются на уровне отдельных субъектов России (например, транспортный налог);
- федеральные – устанавливаются исключительно Налоговым кодексом РФ (например, акциз, НДС) и обязательны к уплате на территории всего государства [3, с.117].

Классификация по целевой направленности налогов делит их на две группы: общие и специальные. Суть данного разделения заключается в том, куда будут направлены исчисленные денежные средства. Так вот к общей направленности следует относить финансирование любых отраслей сфер и направлений производства, а целевые налоги - лишь на определенные нужды государства (например, ремонт дорог общего пользования).

По срокам уплаты налоги бывают: срочные и периодические. Первые из них взимаются после того, как появляется объект налогообложения. Вторые - согласно установленному в законодательстве сроку.

Теперь разберем классификацию налогов по применяемой ставке. Прогрессивные ставки означают то, что с повышением стоимости объекта налогообложения также растет и их размер. Регрессивные ставки в свою очередь снижают процент начислений в связи с увеличением налогового объекта. Ну а пропорциональные ставки исчисляются исходя из пропорции, одинаковой по отношению к любому по размеру объекту налогообложения.

По порядку использования государством полученных сумм налога выделяют общие и целевые налоги. Общие налоги (абстрактные) концентрируются в бюджетах соответствующих уровней, где обезличиваются и используются на финансирование тех или иных программ независимо от источника их поступления. Преимущественно налоги в Российской Федерации являются общими. Целевые (специальные) налоги имеют строго целевое назначение и, как правило, предназначены для формирования финансовой базы различных специальных фондов (например, пенсионного). Средства этих фондов направляются на финансирование целевых программ фонда.

По установленному законодательством налоговому периоду налоги подразделяются на:

- ежемесячные налоги. В российской практике к ним относятся: акцизы, налог на добычу полезных ископаемых, налог на игорный бизнес;
- ежеквартальные налоги. Эта категория включает в себя: НДС, водный налог;
- ежегодные налоги. Примерами в данной категории могут выступать: НДФЛ, налог на прибыль организаций, налог на имущество организаций.

Таким образом, в настоящее время развитие налоговой системы и дальнейшее эффективное ее функционирование являются главной предпосылкой продвижения экономики страны, а также обеспечения ее стабильности. С помощью налоговых платежей органы государственной власти могут реализовывать свою внешнюю и внутреннюю политику. На сегодняшний день экономическая ситуация оказывает большое влияние на реформирование и изменение налогового законодательства. Налоги всегда играли значимую роль для государства и в первую очередь с точки зрения пополнения бюджета страны. В тоже время кризисные явления в экономике, порожденные внешними факторами, в частности, активизацией санкционного давления недружественных стран и ограничительными мерами государства в связи со сдерживанием распространения в 2020 -2022 годах коронавирусной инфекции обусловили необходимость более гибкого подхода. В этой связи со стороны российского государства были приняты меры по временному смягчению системы налогообложения для бизнеса различного уровня и социально ориентированных некоммерческих организаций.

Таким образом, налоги являются важной и неотъемлемой частью экономических отношений, а от их баланса зависит общее экономическое развитие страны. При этом налоговая база должна вирироваться в зависимости от текущих реалий: снижаться - для поддержки преодоления кризисных явлений участниками экономических отношений, находящимися в наиболее неблагоприятной ситуации; увеличиваться - для крупного бизнеса, наиболее резистентного к экономическим угрозам (по примеру ряда зарубежных стран, практикующих прогрессивную шкалу налогообложения).

#### Библиографический список

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации // Доступ из Справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Конорев А.М. Налоги и налогообложение: учебное пособие А.М. Конорев, Н.С. Меркулова; Курск. гос. ун-т. – Курск, 2022. – 78 с.
3. Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Е. А. Кировой. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: Изд-во Юрайт, 2023. – 483 с.

*Научный руководитель – Дворецкая Ю.А., к.э.н. доцент.*

## **Анализ эффективности введения курортного сбора как дополнительного источника доходов местных бюджетов РФ**

**Мащенко Екатерина Юрьевна**

*Алтайский филиал РАНХиГС*

*г. Барнаул*

В условиях новой реальности, под влиянием глобальных вызовов последних лет, в туристической сфере и индустрии гостеприимства России происходит постепенная переориентация спроса турпотоков на внутренний туризм: среди соотечественников набирает популярность отдых на российских курортах. В этой связи внутренний туризм становится одним из ключевых драйверов экономического роста страны, обеспечивающим увеличение занятости и улучшение благосостояния населения, деловую активизацию малого и среднего бизнеса, а также формирование позитивного имиджа и конкурентного преимущества туристических территорий страны на мировом рынке.

В свою очередь, активное развитие и поддержание внутренней туристической индустрии со стороны государства требует разработки и внедрения новых эффективных, преимущественно налоговых, мер и инструментов стимулирования субъектов рынка туристических услуг. Таковым рыночным механизмом в 2018 г. стал закреплённый федеральным законом эксперимент по взиманию с отдыхающих курортного сбора, или так называемого «налога на отдых», действующий до 31 декабря 2024 г. в ряде туристических регионов России: Алтайском, Краснодарском, Ставропольском краях и Республике Крым. Стоит отметить, что география действия туристического эксперимента расширяется за счёт включения в неё с 1 августа 2023 г. территории г. Санкт-Петербурга и федеральной территории «Сириус» [1], а также г. Минеральные Воды во второй половине 2023 г. [2].

Однако идея введения платы с отдыхающих (далее – курортный сбор) в городе федерального значения Санкт-Петербурге вызывает существенные споры и разногласия среди экспертов в бизнес-пространстве. Таким образом, цель научной работы состоит в содержательном анализе эффективности применения курортного сбора в экспериментальном режиме по данным за период 2018-2022 гг. Основными задачами работы выступают: рассмотрение экономической сущности курортного сбора, изучение методики налогового администрирования, проведение межрегиональной оценки результатов внедрения курортного сбора и выявление основных тенденций и проблем реализации эксперимента. В статье объектом исследования является курортный сбор, а предметом – налоговые поступления от курортного сбора в РФ. В ходе проведения исследования применялись методы сбора статистической информации, системного анализа и синтеза, логического моделирования, сравнения и обобщения, классификации и визуализации данных.

Необходимо начать исследование с описания теоретического аспекта понятия «курортный сбор». Согласно Федеральному Закону, под курортным сбором как дополнительного источника доходов бюджетов субъектов РФ понимается ежесуточная плата, взимаемая с физических лиц, за пользование курортной инфраструктурой для финансового обеспечения работ и мероприятий по проектированию, строительству, реконструкции, содержанию, благоустройству и ремонту объектов курортной инфраструктуры [3]. Целесообразность проведения такого сбора заключается в сохранении, восстановлении и развитии курортных зон на территории субъектов РФ, формировании единого туристического пространства, создании благоприятных условий и комфортной среды для устойчивого развития и повышении инвестиционной привлекательности сферы туризма. Важно упомянуть и об общих правилах взимания налога на отдых с туристов. Плательщиками данного сбора являются частные лица, достигшие возраста совершеннолетия, проживающие более 24 часов в объектах размещения (гостиницах, отелях, хостелах, санаториях и т.д.) [3, ст. 6]. Заметим, что юридические лица не имеют права оплатить курортный сбор за физическое лицо.



Существует законодательно закреплённый перечень лиц, которые освобождаются от уплаты курортного сбора, а также список документов, подтверждающих право на освобождение от уплаты соответствующих лиц [3, ст. 7]. В частности, к таким лицам относятся: несовершеннолетние, спортсмены, местные жители, пенсионеры, инвалиды, герои СССР и России, ветераны и участники Великой Отечественной войны, малоимущие, студенты очной формы обучения, лица, которые проходят лечение в рамках обязательного медицинского или социального страхования, и ряд других категорий граждан. В каждом из названных ранее регионов операторами курортного сбора, ответственными за осуществление исчисления, взимания и перечисления в бюджет субъекта Российской Федерации (бюджет федеральной территории «Сириус») курортных сборов, оказываются гостевые дома, отели, гостиничные комплексы, физические лица, не имеющие регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей (далее – ИП), но состоящие на учёте в Федеральной налоговой службе (далее – ФНС) и сдающие жильё в аренду, санатории, индивидуальные предприятия, оказывающие услуги по размещению отдыхающих, физические лица (не ИП), состоящие на учёте в ФНС и оказывающие гостиничные услуги или услуги по временному коллективному или индивидуальному размещению. В случае отказа гостя от уплаты курортного сбора Федеральный Закон [3] обязывает оператора сообщить об этом в надзорный орган, который будет принимать административное решение по данному вопросу.

Перейдём к рассмотрению вопроса об изменениях тарифной ставки курортного сбора в регионах-участниках эксперимента (табл. 1). Для начала определим общий порядок исчисления суммы курортного сбора [3, ст. 8]:

1. Расчёт количества дней проживания производится календарными днями (без привязки к расчётному часу и фактическому времени заезда гостя);
2. За первый календарный день размещения сбор не взимается;
3. День выезда также учитывается в расчёт (независимо от времени выезда);

Важно отметить, что размер сбора в 2023 г. не может превышать 100 руб. в сутки с человека. Однако субъекты РФ могут самостоятельно снижать эту ставку по собственному усмотрению

Таблица 1 – Тарифная ставка курортного сбора в туристических регионах-участниках эксперимента

Регион	Территория взимания сбора	Суточная сумма сбора с чел.
Алтайский край	г. Белокуриха	в 2018 г. – 30 руб.; в 2019-2020 гг. – 50 руб.; в 2021 г. – 30 руб.; с 2022 по 2023 гг. – 50 руб.
Краснодарский край	г. Анапа, г. Геленджик, гор. округ «Город-курорт Сочи», г. Горячий Ключ, Новомихайловское, Джубгское, Ейское гор. поселения, Небугское, Шепсинское, Тенгинское, Должанское сел. поселения	с 16.07.18 г. по 31.05.20 г. – 10 руб.; с 01.06.20 г. по 31.12.20 г. – 0 руб.; в 2021 г. – 10 руб.; с 2022 г. – 30 руб. (в Сочи – 50 руб.).
Ставропольский край	г. Ессентуки, г. Железноводск, г. Пятигорск, г. Кисловодск	01.05.18 г. по 31.12.24 – 50 руб.
В 2023 году курортный сбор в Республике Крым не взимается (в 2018 г. – 10 руб.).		
	г. Санкт-Петербург	плановая не более 100 руб.
	Федеральная территория «Сириус»	плановая не более 100 руб.

Из таблицы видно, что в целом ставка сбора варьируется в пределах 30-50 руб. Наблюдаемая дифференция размера курортного сбора вполне может быть связана с сезонностью спроса на туристические продукты среди посетителей курортных мест.

С мая 2018 г. по конец 2022 г. опыт реализации экспериментальной программы по курортному сбору в отдельных рекреационных местностях государства дал значительный экономический эффект по ряду показателей. Так, по данным министерства курортов, туризма

и олимпийского наследия Краснодарского края, доходы Кубани от собираемости курортного сбора с отдыхающих, которые проживали в гостиницах, составили в 2022 г. 747 млн руб., что в 4,5 раза больше по сравнению с суммой в 165 млн руб., полученной туроператорами в 2021 г. [4]. Это говорит о рекордном сборе туристического налога за все пять лет действия механизма курортного сбора в регионе. Но рост поступлений в бюджет региона, в первую очередь, объясняется увеличением ставки самого налога (с 10 до 30 руб.). Помимо высоких доходов и кратного увеличения количества туристов (на 16% больше в 2022 г., чем в 2021 г.), заплативших в 2022 г. курортный сбор на территории субъекта у Краснодарского края наблюдается заметный рост турпотока – с 16,8 до 17,4 млн туристов (рисунок 1).

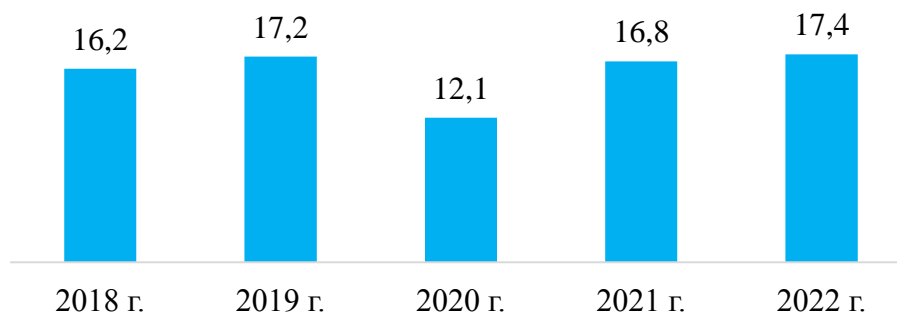


Рисунок 1 – Туристический поток в Краснодарском крае за 2018-2022 гг., млн человек

В Ставропольском крае число гостей, заплативших курортный сбор, также увеличилось (на 13% год к году) и составило 586,4 тыс. человек (годом ранее — 516 тыс.), согласно подсчётам министерства туризма и оздоровительных курортов края [5]. Общая сумма уплаченного в 2022 г. туристического налога выросла по сравнению с предыдущим годом на 10%: с 266,6 млн до 294,4 млн руб. Ставка курортного сбора в 2022 г. не изменилась по сравнению с 2021-м г. и составила 50 руб.

Что касается Алтайского края, то в городе федерального значения (далее – г. Белокуриха) курортный сбор в 2022 г. заплатили 126,8 тыс. человек – на 13% больше, чем годом ранее, по сообщениям регионального управления по развитию туризма и курортной деятельности [6]. Рост чиновники объяснили увеличением спроса на внутренний туризм, а также программой кешбэка за туры и путёвки по России. Доходы от курортного сбора, ставка которого выросла в прошлом году с 30 до 50 руб., увеличились почти в два раза, до 54,7 млн руб.

Сравнительный анализ сведений о доходах от взимания курортного сбора в региональном разрезе представлен на рисунке 2.

На графике видно, что по наполняемости местного бюджета ежегодно лидирующую позицию занимает Ставропольский край. Такая тенденция, по-видимому, объясняется проведением органами власти политики сохранения неизменной тарифной ставки сбора.

Также туристическая программа по курортному сбору имеет огромный положительный эффект для социально-экономического развития регионов. В общей сложности туристические регионы собрали более 2,6 млрд руб. курортного сбора за 5 лет, что позволило им обустроить санитарные зоны, установить системы навигации по курортной местности, отремонтировать объекты городской инфраструктуры (фонтаны, скамейки, беседки, пешеходные дорожки и т.д.), сделать световое оформление общественных пространств курорта – в целом обновить точки притяжения туристов и придать местам отдыха и оздоровления дополнительное конкурентное преимущество.

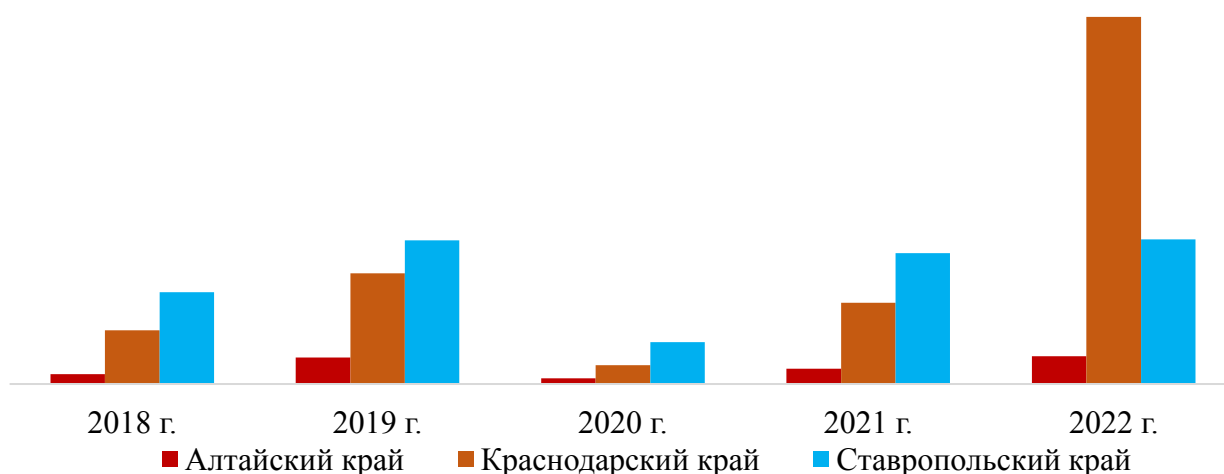


Рисунок 2 – Доходы от курортного сбора по регионам РФ за 2018-2022 гг., млн руб.

После подписания В.В. Путиным 5 декабря 2022 г. указа, разрешающего властям Санкт-Петербурга взимать курортный сбор с туристов, возникли критические замечания со стороны специалистов туристической сферы, в частности гостиничного бизнеса. Большинство отраслевых экспертов признают нововведение крайне несвоевременной мерой, которое может привести к возникновению ряда проблем: снижение туристической привлекательности и понесение объектами размещения «имиджевых потерь» и правовых рисков вследствие финансового обременения для посетителей, повышение административной нагрузки на туроператоров, а также популяризация «серого рынка» средств размещения гостей. В таких случаях возможными вариантами решения проблем являются дифференциация платежей по сезонному спросу, привлечение к взиманию сборов платформ бронирования, наделение несертифицированных средств размещения статусом туристического жилья.

Но, как показывает практика, существующий механизм курортного сбора позволяет снижать нагрузку с бюджетов регионов путём предоставления им дополнительных средств для создания и содержания курортной инфраструктуры Российской Федерации.

#### Библиографический список

1. О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае, Ставропольском крае, городе федерального значения Санкт-Петербурге, федеральной территории «Сириус»: Федеральный закон от 29.07.2017 N 214-ФЗ (ред. от 05.12.2022 N 489-ФЗ) // Справ.-правовая система Консультант Плюс.
2. Минводы включают в программу курортного сбора во второй половине 2023 года [Электронный ресурс]. – URL: <https://tass.ru/v-strane/17287151>.
3. О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае, Ставропольском крае: Федеральный закон от 29.07.2017 N 214-ФЗ // Справ.-правовая система Консультант Плюс.
4. Министерство курортов, туризма и олимпийского наследия Краснодарского края: официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: <https://kurort.krasnodar.ru/>.
5. Министерство туризма и оздоровительных курортов Ставропольского края: официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: <https://mintourism26.ru/>.
6. Управление Алтайского края по развитию туризма и курортной деятельности: официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: <https://tourism.alregn.ru/>.

*Научный руководитель – Куликова И.В., к.э.н., доцент*

## **Анализ финансового обеспечения налогового администрирования**

**Медведев Егор Александрович**

*Кубанский государственный университет  
г. Краснодар*

Цель научной работы заключается в анализе и оценке эффективности финансового обеспечения налогового администрирования (далее НА). Для осуществления поставленной цели подлежат решению следующие задачи:

- провести анализ финансового обеспечения деятельности налоговых органов;
- оценить эффективность финансового обеспечения НА;
- определить проблемы и разработать мероприятия по оптимизации финансового обеспечения НА.

Объектом исследования научной работы выступают бюджетные ассигнования, получаемые федеральной налоговой службой для осуществления деятельности. Предмет исследования – финансово-экономические отношения, возникающие в процессе финансирования деятельности ФНС из бюджетной системы. Методическую базу работы составили такие методы исследования как анализ, синтез, индукция, дедукция, сбор и обобщение информации.

Актуальность исследования связана с тем фактом, что финансовое обеспечение налогового администрирования оказывает сильное влияние на эффективность деятельности налоговой службы. Поэтому анализ финансового обеспечения налогового администрирования целесообразно проводить в корреляции с оценкой его эффективности через оценку результативности деятельности налоговых органов. Анализ финансового обеспечения налогового администрирования позволяет определить, насколько эффективно работает налоговая служба с точки зрения использования ресурсов, ее способности достигать свои цели и общей эффективности в обслуживании налогоплательщиков. Это включает в себя анализ процессов, систем и процедур налоговой службы с целью выявления областей неэффективности и возможностей для улучшения. Определяя области для улучшения, налоговая служба может оптимизировать использование финансовой поддержки для предоставления более качественных услуг налогоплательщикам.

Финансирование Налоговой службы Российской Федерации осуществляется за счет бюджетных ассигнований, а ФНС выступает получателем бюджетных средств. Эти бюджетные ассигнования могут включать финансирование заработной платы, оборудования и расходных материалов, технического обслуживания зданий и других операционных расходов. ФНС как субъект бюджетного планирования, выступает главным распорядителем бюджетных средств (код 182), обязан соблюдать правила исполнения бюджетных полномочий главного распорядителя средств федерального бюджета, установленные ч.1 ст.158 Бюджетного кодекса РФ. Распорядителями бюджетных средств являются более 80 Управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации и 7 межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам. Формирование и ведение смет осуществляется ФНС России, ее территориальными налоговыми органами и подведомственными учреждениями через ГИИС «Электронный бюджет». Смета центрального аппарата ФНС России, сметы налоговых органов и учреждений — это документы, устанавливающие объем и распределение направлений расходования средств бюджета в соответствии с доведенными в установленном порядке лимитами бюджетных обязательств на принятие и/или исполнение бюджетных обязательств в разрезе классификации расходов бюджетов бюджетной классификации РФ с детализацией до кодов групп, подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов [6]. Процесс распределения бюджета обычно включает рассмотрение правительственными должностными лицами бюджетного предложения Налоговой службы, за которым следуют переговоры и

корректировки по мере необходимости, чтобы гарантировать соответствие бюджета приоритетам правительства и имеющимся ресурсам. Процесс распределения бюджета важен для обеспечения того, чтобы Налоговая служба располагала финансовыми ресурсами, необходимыми ей для предоставления высококачественных услуг налогоплательщикам.

Бюджет и расходы Налоговой службы Российской Федерации могут варьироваться в зависимости от ряда факторов, включая экономические условия, государственную политику и изменения в налоговом законодательстве.

В целом, налоговое администрирование в Российской Федерации представляет собой сложный и важный процесс, в котором участвуют различные государственные органы и который требует высокого уровня координации и сотрудничества для обеспечения справедливого и эффективного сбора налогов.

Таблица 1 – Бюджетные ассигнования федерального бюджета на ФНС, млн.руб.

Наименование показателя	2021 год			2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
	№385-ФЗ (план)	№ 249-ФЗ (отчет)	отклонение	№ 390-ФЗ (план)	№ 466-ФЗ (план)		
Расходы федерального бюджета на ФНС, всего	146244,0	214414,2	68170,2	156533,3	171660,8	167569,3	165390,9
Общегосударственные вопросы (Обеспечение деятельности налоговых органов)	144610,9	212109,6	67498,7	154616,9	169401,1	164806,5	162844,9
Образование (Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации служащих ФНС)	140,3	210,4	70,1	200,5	297,5	303,8	309,1
Молодежная политика (Развитие сферы отдыха и оздоровления детей служащих ФНС по ведомственной целевой программе)	20,5	20,5	0	20,5	-	-	-
Здравоохранение (Санаторно-курортное лечение служащих по ведомственной целевой программе)	1486,8	1893,5	406,7	1714,1	1962,2	2458,9	2236,9
Социальная политика (обеспечение жильем федеральных государственных гражданских служащих)	5,9	200,7	194,8	1,7	-	-	-

Налоговая система Российской Федерации является важным источником доходов для финансово обеспечения функций государства и играет жизненно важную роль в экономике страны. В 2021 году финансирование деятельности по управлению налоговой системой Российской Федерации имело решающее значение для поддержания деятельности Федеральной налоговой службы и обеспечения соблюдения налогового законодательства и нормативных актов. Проанализируем финансирование налоговой службы Российской Федерации в 2021 году, на основании федерального закона от 14 июля 2022 г. № 249-ФЗ «Об исполнении федерального бюджета за 2021 год» [1] (далее № 249-ФЗ) и федерального закона от 8 декабря 2020 г. №385-ФЗ «О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее №385-ФЗ), а так же федеральный закон от 5 декабря 2022 г. № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» [2] (далее № 466-ФЗ), федеральный закон от 6 декабря 2021 г. № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на

2022 год и на плановый период 2023 и 2024 год» (далее № 390-ФЗ). Для начала сравним и проанализируем данные из № 249-ФЗ и данными из №385-ФЗ. Почти 99% расходов на содержание ФНС проходят по статье «Общегосударственные вопросы» (Финансовое обеспечение выполнения функций федеральных государственных органов, оказания услуг и выполнения работ) классификации расходов бюджетной системы, поэтому далее представим их детализацию в таблице 2.

Таблица 2 – Состав расходов на обеспечение деятельности налоговых органов в 2021 г.

Наименование показателя	Млн. руб.	% к итогу	Госпрограммы и проекты
Обеспечение деятельности налоговых органов, всего	208059,5	100,00	
1.Создание цифровых сервисов ФНС России для повышения качества оказываемых государственных услуг гражданам и бизнесу	2077,0	1,00	Национальная программа "Цифровая экономика Российской Федерации"
2. Развитие системы налогового администрирования	205974,0	99,00	Подпрограмма "Развитие налоговой и таможенной системы и регулирование производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров" госпрограммы "Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков"
Расходы на выплаты служащим ФНС	156140,2	75,05	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения нужд ФНС	47263,7	22,72	
Капвложения в объекты госсобственности ФНС	75,8	0,04	
Эксплуатация централизованной ИТ-инфраструктуры по внедрению подсистемы налогообложения доходов самозанятых граждан	107,5	0,05	Федеральный проект "Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами"
Сопровождение и эксплуатация прикладного программного обеспечения подсистемы налогообложения доходов самозанятых граждан	45,0	0,02	
Модернизация ИТ-инфраструктуры и обеспечение ее эксплуатации для информационной системы "УСН-Онлайн" для обеспечения аналитического учета доходов в оперативном режиме и исключения обязанности предоставления налоговой декларации субъектами малого и среднего предпринимательства (далее МСП)	265,5	0,13	Федеральный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"
Развитие АИС "Налог-3" в части доработки прикладного программного обеспечения компонентов программного продукта "Оперативный контроль" информационной системы "УСН-Онлайн"	27,0	0,01	
Формирование единого реестра субъектов МСП- получателей поддержки	74,5	0,04	Федеральный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"
Развитие и эксплуатация прикладного программного обеспечения и централизованной ИТ-инфраструктуры АИС "Налог-3" для создания новой функциональности при ведении Единого реестра субъектов МСП	200,0	0,10	
3. Международные отношения и международное сотрудничество	4050,1	1,95	Подпрограмма "Развитие налоговой и таможенной системы и регулирование производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров" Госпрограммы "Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков"

Общая направленная сумма составляет 208 059,5 млн рублей, при этом (99%) расходов направлено на развитие системы налогового администрирования. Разбивка расходов на систему налогового администрирования показывает, что большая часть средств (75%) направляется на выплаты сотрудникам. Это говорит о том, что правительство инвестирует в свою рабочую силу, чтобы обеспечить налоговые органы необходимыми ресурсами и персоналом для эффективного применения налогового законодательства и нормативных актов, далее следуют закупки товаров, работ и услуг (22,72%). Расходы на приобретение товаров, работ и услуг указывают на то, что правительство инвестирует в инфраструктуру, технологии и другие ресурсы, необходимые для поддержки налоговых органов в выполнении их обязанностей. Инвестиции в цифровые услуги свидетельствуют о том, что правительство уделяет приоритетное внимание использованию технологий для повышения качества государственных услуг, предоставляемых Федеральной налоговой службой. Программы, перечисленные в этой категории, направлены на модернизацию ИТ-инфраструктуры, создание новых функциональных возможностей для поддержки малого и среднего бизнеса и содействие внедрению системы подоходного налога для самозанятых граждан. В целом, похоже, что российское правительство активно инвестирует в развитие системы налогового администрирования и повышение качества государственных услуг, предоставляемых Федеральной налоговой службой с помощью цифровых сервисов.

Таблица 3 – Динамика удельного веса расходов на содержание ФНС в структуре расходов федерального бюджета

Наименование показателя	2021 год			2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
	№385-ФЗ (план)	№ 249-ФЗ (отчет)	отклонение	№ 390-ФЗ (план)	№ 466-ФЗ (план)		
Расходы федерального бюджета, млн. руб, – всего	18261670	21010882	2749212	19953457	22688991	22970958	22542015
в т.ч. на ФНС	146244	214414	68170	156533	171661	167569	165391
Удельный вес, %	0,80	1,02	2,48	0,78	0,76	0,73	0,73

Анализируя данные из таблицы 3, можно сказать, что несмотря на увеличение бюджета Федеральной налоговой службы, в 2022 году, согласно № 390-ФЗ, это может указывать на то, что ФНС в процессе совершенствования системы налогового администрирования, возможно, столкнулось с некоторыми трудностями, что привело к дополнительным расходам. Ожидается, что бюджет Федеральной налоговой службы после 2023 года несколько сократится в течение следующих двух лет. Это может свидетельствовать о том, что правительство считает, что система налогового администрирования достигла оптимального уровня развития и, возможно, не потребует таких больших инвестиций в будущем.

В целом, данные свидетельствуют о том, что правительство уделяет значительное внимание развитию системы налогового администрирования, и, хотя, возможно, возникли некоторые проблемы, по-прежнему существует твердая приверженность совершенствованию налогового администрирования в России.

Изучая общую тенденцию изменения статей расходов в Ф3-385, нельзя однозначно выделить статьи, по которым происходило бы большое изменение, оказывающее влияние на деятельность ФНС.

Анализируя таблицу 2, нельзя не отметить, что статьи основное мероприятие «Развитие системы налогового администрирования», были полностью убраны в Ф3-466, но также произошло увеличение расходов по другим статьям. В динамике наблюдается снижение расходов ФНС с 171,66 млрд.руб в 2023 г. до 165,39 млрд.руб. в 2025 г., что является позитивной тенденцией, так же мы видим снижение расходов и по другим статьям кроме образование и здравоохранение, но увеличение расходов по данным статьям нельзя считать однозначно негативной тенденцией, так как увеличение расходов по статье образование

связанно с ведомственным планом ФНС России по реализации Концепции открытости федеральных органов исполнительной власти, где в раздел 1 внутриведомственные организационные мероприятия в п/п 1 говорится о проведении (по мере необходимости) специализированного обучения (тренинга) сотрудников ФНС России в области открытых данных [4].

Анализируя финансовое обеспечение налогового администрирования, нельзя не сказать про эффективность и необходимость данного финансирования. Так как анализ проводился на основании данных за 2021 год, то стоит отметить, что в этот период сильное влияние на деятельность налоговой службы оказала пандемия COVID-19, которая подтолкнула к внедрению различных электронных систем в области налогового администрирования, тем самым повысилась эффективность и уменьшилось количество ошибок. Продолжая анализировать эффективность и необходимость финансового обеспечения налогового администрирования, необходимо понимать, что увеличение расходов может быть связано не только с внешними факторами, но и с факторами носящий инновационный характер. Данные вопросы обсуждались на XII Мурманской областной налоговой конференции, где руководитель УФНС России по Мурманской области Роман Говищак отметил: «В 2021 году перед службой стояли сложные задачи, обусловленные глобальными вызовами, в том числе инновационного характера. Речь идет о повышении эффективности в работе с большими массивами данных, об активном продвижении реформы электронного документооборота, использовании в информационной системе налоговых органов технологии блокчейн, искусственного интеллекта и других современных инструментов на постоянной основе». Так же там говорилось о том, что главной целью всех нововведений ФНС России является дальнейшее развитие и совершенствование системы налогового администрирования, автоматизация, упрощение технологических процессов и сокращение временных и финансовых затрат налогоплательщиков, повышение качества услуг Налоговой службы и создание мотивации для добросовестного ведения бизнеса [3].

Анализируя расходы на налоговое администрирование, необходимо понимать, что налоговое администрирование является способом государственного управления в сфере налогообложения и непосредственно способствует укреплению экономической безопасности налоговой системы государства. Налоговое администрирование – один из ключевых элементов механизма управления государственными услугами.

Налоговая система Российской Федерации является важнейшим компонентом экономики страны, и финансирование налоговой службы имеет решающее значение для обеспечения ее бесперебойной работы. Проведя анализ финансового обеспечения налогового администрирования и изучив факторы, оказавшие влияние не только на налоговое администрирование, но и в принципе на деятельность налоговой службы, становится понятна причина роста расходов на налоговое администрирование.

#### Библиографический список

1. Федеральный закон от 14 июля 2022 г. N 249-ФЗ «Об исполнении федерального бюджета за 2021 год».
2. Федеральный закон от 5 декабря 2022 г. № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»
3. Федеральная налоговая служба по Мурманской области. Статья: Последние тренды налогового администрирования обсудили на XII Мурманской областной налоговой конференции. [https://www.nalog.gov.ru/rn51/news/activities\\_fts/11688589/](https://www.nalog.gov.ru/rn51/news/activities_fts/11688589/)
4. Проект ведомственного плана ФНС России по реализации Концепции открытости федеральных органов исполнительной власти 2023 год. [https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/og/project\\_vp2023.doc](https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/docs/og/project_vp2023.doc)
5. Гафурова Г.Т., Нотфуллина Г.Н., Ковалева Э.Р. Бюджетные расходы на выполнение федеральной налоговой службой своих функций и оценка их эффективности / Сборник



научных работ 53й Международной научной конференции Евразийского Научного Объединения, Номер: 7-3 (53), 2019 г., с. 158-161

б. Приказ ФНС России от 29.12.2018 N ММВ-7-5/862@ "Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет центрального аппарата ФНС России, территориальных органов ФНС России и федеральных казенных учреждений, находящихся в ведении ФНС России"

*Научный руководитель – Вылегжанина Е.В., к.э.н., доцент.*

## **Зарубежный опыт и рекомендации по совершенствованию налогового администрирования**

**Медведева Жанна Игоревна**

*Пятигорский институт (филиал) федерального государственного  
автономного образовательного учреждения высшего образования  
«Северо-Кавказский федеральный университет»  
г. Пятигорск*

Являясь важной частью налоговой системы, совершенствование сбора и управления налогами является не только неизбежным требованием экономического и социального развития для налогообложения, но и двигателем для постоянного продвижения налоговой модернизации. Целями и задачами данной работы является определение основного смысла совершенствования сбора и управления налогами, изучение зарубежной практики налогового администрирования и определение актуальных направлений совершенствования налогового администрирования в России исходя их зарубежного опыта. В исследовании использованы общенаучные методы такие как: анализ, синтез, сравнение, логический метод и т.д.

Научный и эффективный сбор налогов и управление ими имеют большое значение для защиты национальных бюджетных поступлений и содействия устойчивому экономическому развитию. В течение длительного времени из-за таких факторов, как стремление налогоплательщиков максимизировать свои собственные интересы и отсутствие сбора и управления налогами налоговыми органами, потеря налоговых поступлений, вызванная налоговыми нарушениями, такими как уклонение от уплаты налогов и скрытие своих доходов всегда были основной проблемой, стоящей перед налоговыми органами.

Что же представляет собой налоговое администрирование? Единого подхода к определению данного понятия не существует. По мнению отечественных ученых налоговое администрирование – это организационно-управленческая система реализации налоговых отношений, включающая совокупность методов и форм обеспечения поступления налогов и сборов в бюджеты Российской Федерации.

В свою очередь, совершенствование налогового администрирования является основной областью налогообложения — именно за счет совершенствования налогового администрирования реализуются высокие показатели собираемости. Приоритетной задачей является развитие и повышение эффективности результативности налоговых проверок, а также увеличения степени добровольного следования налогоплательщиками и плательщиками сборов действующего налогового законодательства.

Совершенствование налогового администрирования - это не просто замена старой инфраструктуры или программного обеспечения, а инновация и преобразование рабочего процесса и культуры, и она должна быть устойчивой и гибкой. Таким образом, в данной статье считается, что совершенствование сбора и управления налогами связано с цифровой

экономикой, информационными технологиями, сложностью источников налогообложения и социальные ожидания, связанные со сбором налогов и управлением ими.

Ввиду проблем, вызванных изменениями во внешней среде, таких как ожидания в отношении сбора и управления налогами, налоговые органы в полной мере использовали передовые технологии и большие данные для продвижения реформ и инноваций в концепциях и методах сбора и управления налогами, распределении ресурсов, и качество персонала как на юридическом, так и на процедурном уровне. Это динамичный процесс, направленный на удовлетворение ожиданий правительства и налогоплательщиков, содействие добровольному соблюдению налогоплательщиками, улучшение возможностей сбора и обеспечение финансовой безопасности для работы правительства. Он отличается высокой гибкостью и своевременностью, и может адаптироваться к экономическому и социальному развитию и отвечать требованиям национального управления.

Изучение зарубежного опыта организации деятельности органов налогового контроля, процедур и форм взаимодействия с налогоплательщиками является важным направлением поиска наиболее подходящих механизмов совершенствования налогового администрирования в Российской Федерации [6].

Исследования по организации зарубежных налоговых администраций проводились такими авторами, как Л. И. Попова, Л. Н. Лыкова, И. С. Букина, А. В. Князева, Б. Х. Алиев, Х. М. Мусаев, А. Р. Хафизова, Е. А. Иванова и др. Несомненная важность этих работ состоит в том, благодаря работе этих авторов появилась возможность разработки теоретико-методологических основ налогового администрирования с учетом опыта зарубежных стран.

На основе изученного нами зарубежного опыта, были выделены несколько рекомендаций по совершенствованию налогового администрирования:

1. Повышение уровня образования и популяризация налогового законодательства.

Доверие и отношение налогоплательщиков к налоговым органам является важным фактором, влияющим на соблюдение налогоплательщиками налоговой дисциплины. В целях повышения налоговой осведомленности налогоплательщиков налоговые органы в различных странах активно проводят просветительские и рекламные мероприятия по вопросам соблюдения налогового законодательства для различных категорий налогоплательщиков, которые в основном включают два аспекта: первый заключается в повышении осведомленности налогоплательщиков о своих налоговых обязательствах и их способности выполнять обязательства. Например, британские налоговые органы проводят налоговое образование и рекламу для будущих налогоплательщиков в рамках школьного проекта налогового образования, то есть используют соответствующие возрасту учебные материалы и рекламные ролики для школьников для проведения налогового образования [3]. Япония и Канада также внедряет схожее налоговое образование для будущих налогоплательщиков. В том числе, налоговые органы Нидерландов используют аналогичные меры: с 2012 года ведение социальных сетей для общения с налогоплательщиками, включая предоставление информации о налоговых правилах и налоговых декларациях, которые тесно связаны с налогоплательщиками, и повышение их признания со стороны налоговых органов.

2. Понимание потребностей налогоплательщиков и сервисная обратная связь.

Налоговая служба является важной частью сбора и администрирования налогов. В случае ограниченных ресурсов понимание потребностей налогоплательщиков стало важной предпосылкой для налоговых органов при оказании налоговых услуг. Налоговые органы в разных странах часто сотрудничают с налогоплательщиками, чтобы понять и удовлетворить потребности налогоплательщиков в обслуживании. В частности, во-первых, необходимо создать соответствующие платформы или отделы для улучшения налоговых услуг. Например, проект «elab» австрийского налогового органа предоставляет налогоплательщикам платформу для представления мнений об улучшении налоговых услуг, а также рекомендации налоговым экспертам для того, чтобы понять потребности налогоплательщиков в услугах, а затем создать

внешнюю консультативную группу, состоящую из экспертов государственного, частного и некоммерческого секторов, и отдел внутреннего обслуживания для налоговых служащих, чтобы предоставлять мнения и отзывы для улучшения и улучшения услуг [1].

Во-вторых, сбор и анализ данных о налогоплательщиках с психологической точки зрения для предоставления услуг, которые лучше отвечают их потребностям. Психологическое управление - это новый политический инструмент, помогающий налогоплательщикам преодолеть сомнения и улучшить соблюдение налогоплательщиками требований путем понимания психологических действий, лежащих в основе поведения налогоплательщиков. Например, канадское налоговое агентство использует этнографические методы исследования для сбора данных об объектах исследования. В настоящее время налоговое агентство использовало этот проект, чтобы получить представление о поведении малого бизнеса, бездомных и уязвимых новых иммигрантов, а также улучшить положение услуг и рекламных материалов.

### 3. Улучшить управление информационной безопасностью.

Масштабная информация о налогоплательщиках распространяется и хранится в электронном виде, что заставляет все больше и больше налоговых органов прилагать усилия для обеспечения безопасности информации о налогоплательщиках. В частности, в процессе налоговой регистрации и идентификации, чтобы предотвратить незаконное получение информации о налогоплательщике и обеспечить безопасность информации о налогоплательщике, большинство национальных налоговых органов используют биометрическую информацию о налогоплательщике для проверки личности. Например, Служба проверки документов Австралии может проверять и сопоставлять информацию о налогоплательщиках в режиме реального времени, а также применяет технологию аутентификации по голосовому отпечатку, чтобы точно определить, соответствует ли отпечаток голоса налогоплательщику, что значительно снижает вероятность кражи личных данных; Кроме того, использование современных управленческих концепций и технологий для устранения скрытых опасностей информационной безопасности налогоплательщиков также является распространенным методом, используемым налоговыми органами. Например, налоговый орган Нидерландов ввел процедуру уведомления об утечке личной информации. В случае утечки личной информации необходимо своевременно сообщить об этом в Национальное агентство по защите данных и расследовать причину утечки [4].

Таким образом, если резюмировать данные, полученные в ходе исследования зарубежного опыта налогового администрирования, то можно выделить несколько возможных направлений совершенствования налогового администрирования в России, а именно:

1. Улучшить образование и управление будущими налогоплательщиками, а также еще больше улучшить система раскрытия налоговой информации, так как современное взимание и управление налогами во многом зависит от энтузиазма налогоплательщиков при декларировании и уплате налогов, то есть от добровольного соблюдения. Чтобы улучшить добровольное соблюдение налогоплательщиками, мы можем извлечь уроки из практики иностранных налоговых органов:

1) Усилить пропаганду налогового законодательства и образование будущих налогоплательщиков, а также повысить осведомленность об уплате налогов в соответствии с законом. Налоговые органы могут совместно с отделом образования предлагать курсы разной формы и сложности для учащихся разных возрастных групп. Для учащихся начальных классов могут использоваться образовательные и рекламные методы, такие как мультфильмы, интерактивные игры, комиксы, для учащихся средних классов, могут быть введены базовые курсы по налоговому праву и конкурсы знаний.

2) Улучшить систему раскрытия налоговой информации, повысить прозрачность и ввести общественный контроль. С одной стороны, налоговые органы могут использовать современные информационные технологии для разработки версии мобильного приложения

национальной платформы раскрытия информации, включая информационный запрос, заявление о раскрытии информации, запрос, обратную связь и другие функции; с другой стороны, финансовый отдел может раскрывать более подробные бюджетные и окончательные отчеты о доходах и расходах, чтобы визуализировать отчет вместо простой цифровой информации, чтобы улучшить налоговую идентичность налогоплательщиков и способствовать добровольному соблюдению требований [2].

2. Улучшить глубину и широту применения современных информационных технологий в области сбора и управления налогами. Современные информационные технологии играют роль основной производительной силы в содействии модернизации системы сбора и администрирования налогов. Чтобы в полной мере реализовать максимальный эффект от «управления налогами с помощью данных», налоговым органам следует и далее продвигать органичное сочетание современных информационных технологий и сбора и управления.

Ввиду серьезных трудностей, с которыми сталкиваются налоговые органы, налоговые органы должны в полной мере использовать современные информационные технологии для понимания и удовлетворения потребностей налогоплательщиков в обслуживании, опираясь на зарубежный опыт.

На наш взгляд, объединяя международный опыт и следуя вышеуказанным рекомендациям, налоговые органы могут вывести налоговые отношения на качественно более высокий уровень и создать необходимые условия для эффективного взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков.

#### Библиографический список

1. Турдалы, Ж. Н. Новые подходы в налоговом администрировании в практике зарубежных стран / Ж. Н. Турдалы // Научный взгляд. - 2018. - № 3 (46). - С. 6-18.
2. Батаев, И. Т. Сервисная и контрольная функция налогового администрирования в системе цифрового взаимодействия государства и экономических субъектов: автореф. дис.к.э.н.: 08.00.10 / Батаев Исмаил Таблиханович - Грозный, 2020. - 220 с.
3. Лыкова, Л. Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. Н. Лыкова, И. С. Букина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2018. - 309 с.
4. Тютюрюков, Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран : учебник / Н. Н. Тютюрюков, А. В. Гурнак, А. В. Князева. - Москва: Прометей, 2019. - 280 с.
5. Катаева, К. Д. Зарубежный опыт урегулирования налоговых споров / К. Д. Катаева, М. М. Шадурская // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. - 2016. - № 15. - С. 60-64.
6. Ломшина В.М., Панкратова М.В. Возможности применения зарубежного опыта организации и проведения налогового контроля в отечественной практике // Вектор экономики. — 2018. — № 1. – С. 1–7.

*Научный руководитель – Шульга К.В., к.э.н.*

## **Изменения в налоговом законодательстве для ИТ-компаний за предшествующие три года**

**Мельникова Мария Константиновна**

*Алтайский филиал РАНХиГС*

*г. Барнаул*

С начала XXI века в международной стандартной отраслевой классификации всех видов экономической деятельности (МСОК) выделяют такие экономические секторы, как информационный сектор и сектор информационно-коммуникационных технологий, в рамках которых существует отрасль информационных технологий. [2]

В Российской Федерации отрасль информационных технологий относится к области экономической деятельности «информация и связь», но не идентична ей, помимо ИТ-сферы к данной области относят такие сферы, как телекоммуникационная и издательская.

Цель исследования: изучить, как изменилось налогообложение в период с 2020 по 2023 годы в Российской Федерации для организаций, развивающихся в сфере информационных технологий и определить путем анализа статистических данных результаты таких изменений.

Вопросы, изученные в рамках исследования:

1. С какими сложностями столкнулись ИТ-компании в период с 2020 по 2023 годы?
2. Какие меры поддержки оказывало Государство в части налогообложения организациям, работающим на российском ИТ-рынке?
3. Как изменился ИТ-рынок за указанный период?
4. Какие изменения в налоговом законодательстве в будущем будут способствовать развитию сферы информационных технологий?

Теоретический метод исследования, выбранный в качестве основного, – анализ, практический – сравнение.

Для целей статьи, под отраслью информационных технологий понимается совокупность предприятий, обладающих общностью создаваемых ИТ-услуг, применяемых технологий, факторов производства и удовлетворяемых потребностей. Конечным продуктом данной комплексной отрасли являются компьютерное оборудование и комплектующие устройства, программные продукты и услуги, связанные с разработкой, внедрением и обслуживанием программных продуктов, а также – с обслуживанием компьютерного и (или) сетевого оборудования.

С момента зарождения ИТ-технологий, сфера, непосредственно связанная с ними, активно и непрерывно развивается. И, конечно, государство, всячески пытается оказать поддержку развивающимся в данной сфере организациям на всем пути информатизации и цифровизации общества, поскольку развитие ИТ-отрасли является одним из важнейших факторов, способствующих формированию успешной экономики страны. Но, справедливо отметить, что события 2020 года, связанные с пандемией коронавируса, выявили ряд актуальных проблем, тем самым значительно ускорив темпы развития информационных технологий в Российской Федерации и усилив поддержку ИТ-отрасли со стороны государства.

Во втором квартале 2020 года Ассоциация «РУССОФТ» проводила экспресс-опрос ИТ-компаний для получения объективной информации о негативных трендах в российской ИТ-отрасли. Всего в опросе участвовали 42 респондента. Проанализировав данные, выяснилось, что ввиду сложившейся ситуации положение организаций неутешительное. Были описаны два возможных сценария: оптимистичный и пессимистичный, но оба они в большинстве случаев предполагали существенное снижение финансовых показателей деятельности предприятий, а также сокращение персонала. Примечательно было то, что многие компании проявили инициативу в части предложения возможных со стороны государства мер поддержки. Самыми популярными среди финансовых мер оказались меры, непосредственно связанные с действующим налоговым законодательством, а именно освобождение от налогов и других

обязательных платежей и изменение налогового режима. Среди нефинансовых мер выделилось упрощение регулирования. [3]

Конечно, государство и до пандемийного периода поддерживало высокотехнологичные отрасли с помощью различных преференций. Однако ожидаемый спад и то, что отрасль буквально напомнила о себе в период «бесконечных» локдаунов, заставили увеличить меры поддержки со стороны государства, в том числе и посредством налогового законодательства. Начало крупным изменениям в налоговом законодательстве положил так называемый налоговый маневр, который наряду с уменьшением налоговой нагрузки, предполагал усиление контроля и увеличение ограничений для применения налоговых льгот.

24 июля 2020 года Советом Федераций был одобрен Федеральный закон № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Данным законодательным актом были введены значительные налоговые преференции для ИТ-организаций.

Так, с 1 января 2021 года для российских ИТ-компаний налоговая ставка по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 3%, а налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, – 0%. Однако для того, чтобы воспользоваться данной льготой ИТ-организациям необходимо было удовлетворять следующим условиям:

- наличие действующего документа о государственной аккредитации;
- доля доходов от профильной деятельности по итогам отчетного (налогового) периода составляет не менее 90% в сумме всех доходов организации за указанный период;
- среднесписочная численность работников за отчетный (налоговый период) составляет не менее 7 человек.

Важно, что при определении 90-процентной доли доходов нельзя учитывать доходы от реализации прав на программные продукты, если эти права переданы для получения и распространения рекламы в интернете, а также для поиска потенциальных клиентов.

Помимо этого, значительные изменения претерпел порядок налогообложения в части налога на добавленную стоимость.

С 2021 года для того чтобы не платить НДС с операций по реализации исключительных прав в отношении программных продуктов, необходимо зарегистрировать данные продукты в едином реестре российских программ для ЭВМ и баз данных. Кроме того, был добавлен новый подпункт в пункт 1 статьи 149 НК РФ, который установил, что передача исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства, а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности, освобождается от НДС на основании лицензионного договора. [5]

Изменился и порядок амортизации в отношении электронно-вычислительной техники. Организации, осуществляющие деятельность в сфере информационных технологий, утратили право не начислять амортизацию по используемой ими компьютерной технике. С 1 января 2021 г. ИТ-компании в общем порядке начали начислять амортизацию по амортизируемым основным средствам. [5]

Большим налоговым послаблением, введенным в 2020 году, а вступившим в силу с 2021 года, стало снижение страховых взносов для ИТ-организаций по всем видам страхования. Так страховые взносы на ОПС снизились с 8% до 6%, страховые взносы на обязательное социальное страхование с 2% до 1,8%, а на ОМС – с 4% до 0,1%.

Для ИТ-компаний и раньше действовали пониженные тарифы страховых взносов, но помимо снижения ставок, льготные тарифы для ИТ-компаний с 2021 года сделали бессрочными.

Как правило, большинство ИТ-компаний в Российской Федерации развиваются в рамках малого и среднего предпринимательства, поэтому важными стали и изменения в части упрощенной системы налогообложения.

Непредсказуемый 2020 год сменяется прогнозируемым 2021 годом, в котором, тем не менее, сохраняются эпидемиологические риски. Организации нацелены на стабилизацию экономического положения на рынке и на восстановления роста оборотов, как минимум, до показателей 2018-2019 гг.

С 2021 года в силу вступают многочисленные налоговые преобразования, но сам год оказался достаточно скудным на изменения в налоговом законодательстве в отношении ИТ-организаций. Однако были изменения в части налогового администрирования, что в той или иной мере повлияло на деятельность всех организаций. В частности, упростили переход на налоговый мониторинг, снизив проходные лимиты, и в некоторых аспектах усилили контроль со стороны налоговых органов.

В 2022 году, в связи с геополитическими разногласиями, усилившимися санкциями и продолжительной экономической нестабильностью не успевшая отойти от потрясений предшествующего периода ИТ-отрасль столкнулась с новым рядом проблем. Основными проблемами стали: уход зарубежных ИТ-компаний с отечественного рынка; растущие угрозы информационной безопасности; непрерывно увеличивающиеся требования к цифровой трансформации; отток ИТ-специалистов и т.д.

Государственный сектор в сложившейся ситуации вновь прибег к изменению законодательства для целей поддержки экономического положения российских организаций и предотвращения экономического кризиса. Были введены значительные изменения в НК РФ, которые должны были облегчить жизнь организациям в новых экономических условиях на период с 2022 по 2023 годы. Послабления послужили, например, повышение порога признания сделок контролируемыми с 60 до 120 млн. руб., введение пониженной процентной ставки пени для организаций на период 2022 – 2023 гг., освобождение от ответственности за неуплату налога по контролируемым сделкам, в отношении которых доходы и расходы признаются с 01.01.2022 по 31.12.2023, и другие изменения для поддержки отечественного бизнеса.

Значительные преобразования в части налогового законодательства в отношении ИТ-организаций ознаменовал Указ Президента РФ от 2 марта 2022 г. № 83 "О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации". В соответствии с данным нормативным правовым актом должны быть приняты меры по снижению налоговой ставки по налогу на прибыль, по освобождению аккредитованных организаций от налогового и других видов государственного контроля, по обеспечению или упрощению порядка проведения закупок критически важных отечественных разработок в области информационных технологий, а также меры по установлению льгот и преференций в отношении аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность по размещению рекламы продуктов информационных технологий и (или) по тестированию и сопровождению отечественных разработок в ИТ-сфере. [7]

Начиная с Федерального закона от 26.03.2022 № 67-ФЗ описанный выше Указ Президента РФ начал осуществляться. Для ИТ-организаций снижают льготную ставку по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, с 3 до 0% на период с 2022г. по 2024г. Действие данных положений распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.[8]

Федеральные законы от 14.07.2022 № 321-ФЗ и от 14.07.2022 № 323-ФЗ также в значительной мере затронули налогообложение ИТ-компаний.

Так, в число операций, не подлежащих налогообложению НДС стали относиться операции по реализации исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр результатов научно-

исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального или двойного назначения.

Нововведенные изменения вновь затронули амортизацию, с 01.01.2023 года все ИТ-организации к основной норме амортизации смогут применять специальный коэффициент, но не выше 3, в отношении:

- НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных из единого реестра российских программ. При этом при амортизации НМА, срок полезного использования которых организация определяет сама, это правило не применяется;
- основных средств, которые на дату их ввода в эксплуатацию включены в единый реестр российской радиоэлектронной продукции.

Значительно упростились ограничения по применению льготной ставки по налогу на прибыль. Помимо того, что теперь доходы от профильной деятельности, учитываемые при определении налоговой базы, по итогам отчетного периода должны составлять не менее 70% всех доходов организации, также был расширен перечень доходов, которые можно отнести к профильным. А вот ограничение в виде порога по среднесписочной численности работников за отчетный (налоговый период) было отменено.

Кроме того, было установлено, что налоговая ставка в размере 0%, не подлежит применению в отношении организаций:

- созданным в результате реорганизации (кроме преобразования) или реорганизованными в форме присоединения к ним другого юридического лица либо выделения из его состава одного или нескольких юридических лиц после 1 июля 2022 года;
- в которых прямо и (или) косвенно участвует Российская Федерация, и доля такого участия составляет не менее 50 процентов.

Такое ограничение не действует для организаций, получивших документ о государственной аккредитации до 1 июля 2022 года и применяющих в 2022 году налоговую ставку в размере 0% с учетом соблюдения иных условий, установленных п. 1.15 ст. 284 НК РФ. Идентичные ограничения для вышеперечисленных организаций действуют и в отношении льготных тарифов по страховым взносам.

Применение пониженных ставок по страховым взносам для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, продлили до конца 2022 года.

Было также отмечено, что в отчетных периодах 2022 года при определении суммы налогооблагаемых доходов не учитываются доходы от реализации или иного выбытия долей участия в уставном капитале организаций, если на дату такой реализации (иного выбытия) они принадлежат налогоплательщику на праве собственности более одного года.

Организации, которые с учетом вышеописанного по итогам отчетных периодов, а именно 1 квартала и полугодия 2022 года, не выполнили условия о доле доходов, вправе применить пониженные тарифы страховых взносов во втором полугодии при соблюдении установленных условий о доле доходов по итогам периодов с 1 июля по 30 сентября 2022 года и с 1 июля по 31 декабря 2022 года.

Также было установлено, что в связи с формированием Социального фонда РФ, с начала 2023 года в отношении ИТ-компаний применяется единый пониженный тариф страховых взносов в размере 0% свыше единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов и единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6% в пределах установленной единой предельной величины базы.

В налоговом законодательстве РФ появляется понятие «искусственный интеллект». Начиная с 01.01.2023 к налоговому учету будут приниматься:

- основные средства, которые включены в Единый реестр российской радиоэлектронной продукции и относятся согласно этому реестру к сфере искусственного интеллекта,



– НМА в виде исключительного права на компьютерную программу (базу данных), которая включена в Единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных и относится согласно этому реестру к сфере искусственного интеллекта.

Организации – плательщики налога на прибыль вправе учесть все расходы, включаемые в первоначальную стоимость этого объекта ОС или НМА, с применением коэффициента 1,5. К ним относятся расходы на приобретение (сооружение, изготовление, создание) объекта ОС или НМА, доставку и доведение до состояния, в котором он пригоден для использования, что увеличит суммы амортизационных отчислений и снизит налог на прибыль.

Кроме того, с 01.01.2023 можно учесть в прочих расходах с коэффициентом 1,5 затраты на приобретение лицензий на использование указанных выше программ (баз данных).

Согласно ст. 286.1 НК РФ субъекты РФ могут вводить для находящихся на их территории ИТ-организаций (обособленных подразделений организаций) инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль в отношении ряда затрат. На эти затраты (включаемые в вычет) можно уменьшить непосредственно сумму рассчитанного налога.

С 01.01.2023 в составе инвестиционного налогового вычета можно учесть следующие затраты:

– до 100 % суммы расходов на оплату работ (услуг) по установке, тестированию, адаптации и модификации компьютерных программ (баз данных), которые включены в Единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных. При этом субъект РФ может ввести право на инвестиционный вычет только в отношении некоторых категорий такого ПО;

– до 100 % суммы расходов на оплату работ (услуг) по установке, тестированию, адаптации и модификации объектов основных средств, которые включены в Единый реестр российской радиоэлектронной продукции. И здесь региональный закон может установить вычет только в отношении некоторых категорий таких ОС;

– до 100 % суммы расходов на обучение работников, которые обслуживают указанные компьютерные программы (базы данных) и объекты ОС.

Важными изменениями для ИТ-организаций стали изменения в сфере налогового администрирования. В частности, на основании Письма ФНС России от 24 марта 2022 г. № СД-4-2/3586@ проведение выездных, в том числе повторных, налоговых проверок аккредитованных ИТ-компаний приостановлено до 3 марта 2025 года включительно. Исключение составляют проверки, назначенные с согласия руководителя вышестоящего налогового органа или его заместителя либо руководителя ФНС России или его зама.

Назначенные до получения территориальными налоговыми органами данного письма проверки должны быть завершены в установленном порядке, но ни приостановление, ни продление срока их проведения не допускается.

Однако, как показала практика, возникают ситуации, когда налоговые органы все же приходят с проверками, ввиду того, что положение о приостановке налоговых проверок ИТ-компаний в нормативные акты включено так и не было.

Таким образом, не смотря на значительные проблемы, с которыми сталкивались и продолжают сталкиваться российские ИТ-организации, ИТ-отрасль в России непрерывно продолжает развиваться. Поддержка, оказываемая государством, особенно в части налогового законодательства, играет важнейшую роль в данном вопросе. Налоговая нагрузка по данным ФНС России, опубликованным на официальном сайте, на область экономической деятельности «информация и связь» всего за три года снизилась на 2,6 п.п. Поэтому, не смотря на отток ИТ-специалистов, уход зарубежных организаций с российского ИТ-рынка, данные, предоставленные Росстатом, доказывают, что обороты организаций, занятых в сфере информационных технологий, непрерывно растут.

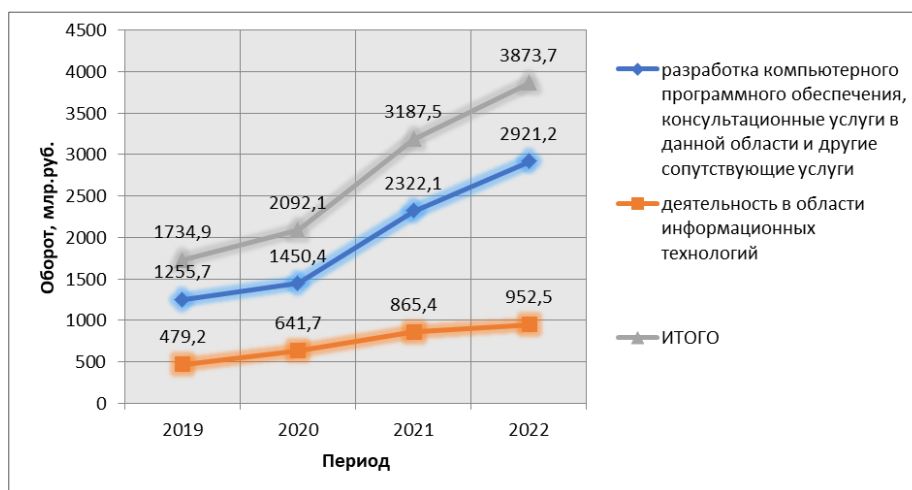


Рисунок 3 – Обороты ИТ-организаций

А доля оборота информационных технологий с примечательными темпами увеличивается.

Таблица 1 – Доля ИТ-отрасли в совокупном обороте организаций\*

Год	Оборот организаций, млрд. руб.	Оборот ИТ-организаций, млрд. руб.	Доля ИТ, %
2019	201315,5	1734,9	0,86
2020	207561,7	2092,1	1,01
2021	270996,2	3187,5	1,18
2022	291076,9	3873,7	1,33

\*Оборот организаций включает стоимость отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, а также выручку от продажи приобретенных на стороне товаров (без налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей).

Многие специалисты, непосредственно взаимодействующие с информационными технологиями, прогнозируют рост российского ИТ-рынка в ближайшие 5-6 лет. Однако государство должно обратить внимание на инновационный потенциал отрасли, стимулировать малое предпринимательство, частные инвестиции и экспортную деятельность.

#### Библиографический список

1. Валько Д. В. Информационные технологии как вид экономической деятельности // Междисциплинарный диалог: современные тенденции в общественных, гуманитарных, естественных и технических науках. – 2014. – №1.
2. Международная стандартная отраслевая классификация всех видов экономической деятельности (МСОК). Четвертый пересмотренный результат [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/%D0%9C%D0%A1%D0%9E%D0%9A%204.pdf>.
3. РУССОФТ: экспресс-опросы ИТ-компаний в период пандемии COVID-19 [Электронный ресурс]. – URL: <https://russoft.org/analytics/ekspress-oprosy-it-kompanij-v-period-pandemii-covid-19/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/>
5. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru/>
6. Указ «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/63728>.

7. Федеральный закон от 31.07.2020 № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // Доступ из Справ.- прав. системы Консультант Плюс.

8. Федеральный закон от 31.07.2020 № 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» // Доступ из Официального интернет портала правовой информации.

9. Указ Президента Российской Федерации от 02.03.2022 № 83 «О мерах по обеспечению ускоренного развития отрасли информационных технологий в Российской Федерации» // Доступ из Справ.- прав. системы Консультант Плюс.

10. Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // Доступ из Официального интернет портала правовой информации.

11. Федеральный закон от 14.07.2022 № 321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // Доступ из Справ.- прав. системы Консультант Плюс.

12. Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» // Доступ из Справ.- прав. системы Консультант Плюс.

13. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // Доступ из Справ.- прав. системы Консультант Плюс.

14. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) // Доступ из Справ.- прав. системы Консультант Плюс.

*Научный руководитель – Куликова И.В., к.э.н., доцент.*

## **Налог на имущество организаций: проблемы и направления совершенствования**

**Менькова Анастасия Михайловна**

*Поволжский институт управления - филиал РАНХиГС  
г. Саратов*

Налоги оказывают существенное влияние на формирование доходов разных уровней бюджетов бюджетной системы РФ. Политика Правительства РФ сосредоточена на развитии регионов страны и привлечении инвестиций в субъекты для роста благосостояния страны в целом. Поэтому, главная цель налоговой политики – увеличение доходов бюджетов регионов. Однако в последние годы обостряется проблема повышения налоговых доходов региональных бюджетов.

Налог на имущество организаций является важным региональным налогом. Общие элементы данного налога устанавливаются Налоговым Кодексом Российской Федерации, однако конкретные особенности по уплате и ставкам зависят от регионов и установлены налоговыми законодательствами субъектов РФ. Также, этот вид налога относится к прямому налогу, поскольку организация - конечный плательщик, владеющий объектами налогооблагаемого имущества.

Цель данной работы - проанализировать особенности налогообложения имущества организаций, выявить проблемы и предложить направления его совершенствования.

В рамках данной работы необходимо решить следующие основные задачи:

- 1) раскрыть элементы налога на имущество организаций;
- 2) проанализировать поступления имущественного налога организаций в бюджет Саратовской области;
- 3) выявить проблемы налога на имущество организаций и предложить направления совершенствования.

Предметом работы являются экономические отношения между государством и организацией - налогоплательщиком по поводу исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Объект работы - налог на имущество организаций.

В процессе написания работы были задействованы следующие методы: анализ, систематизация, сравнение, дедукция. Данные методы и приемы позволили обобщить информацию и изучить исследуемую тему.

Налоговая база по налогам уплачиваемые организациями определяется на основании данных бухгалтерского учета, подтвержденных документами по операциям, которые непосредственно связаны с объектами налогообложения.

Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая или кадастровая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (табл. 1).

Таблица 1 – Налоговая база по объектам налога на имущество организаций

Объект налогообложения	Налоговая база
Недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств	Среднегодовая стоимость имущества
Недвижимое имущество по перечню НК РФ (ст.378.2)	Кадастровая стоимость
Недвижимое имущество, находящееся на территории РФ	

Налоговую базу организации исчисляют самостоятельно на основе бухгалтерского учета. Рассмотрим подробнее определение налоговой базы по двум видам.

Первым видом определения налоговой базы по налогу на имущество организаций является среднегодовая стоимость. Расчет среднегодовой стоимости имущества осуществляется в несколько этапов.

Первоначально происходит оценка остаточной стоимости имущества, которая определяется как разница между первоначальной стоимостью основных средств и начисленной амортизацией, где ОС-остаточная стоимость, за вычетом затрат, связанных с данным имуществом, ПС-первоначальная стоимость, которая показывает величину фактических затрат, А-амортизация, которая была начислена.

$$ОС = ПС - А \quad (1)$$

Если же начисление амортизации на конкретный объект не установлено, то стоимость объекта определяется как первоначальная стоимость за вычетом величины износа, которая определяется в соответствии с действующими нормами по окончанию каждого налогового (отчетного) периода.

Следующим этапом происходит определение средней стоимости имущества, где К-сумма месяцев, учтенных в расчете, увеличенных на 1 месяц, С1-стоимость имущества на 1 января текущего года, С13-стоимость имущества на 1 января следующего за отчетным.

$$СС = \frac{\sum(C1-C13)}{К} \quad (2)$$

Для того, чтобы разобраться как происходит расчет средней стоимости, рассмотрим пример (Таблица 2).

Таблица 2 – Пример расчета средней стоимости

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.	Средняя стоимость за отчетный период, руб.
1 января	32 900	$CC = (32900+27500+24600+320350) / (3+1) = 101\ 337,5$
1 февраля	27 500	
1 марта	24 600	
1 апреля	320 350	

Следующим этапом происходит расчет среднегодовой стоимости имущества, где ОС- остаточная стоимость, которая берется на конец отчетного периода.

$$СГС = \frac{\sum(ОС_{01.01} + ОС_{01.02} + \dots + ОС_{01.12} + ОС_{31.12})}{13}$$

Для того, чтобы понять алгоритм расчета среднегодовой стоимости имущества рассмотрим пример (Таблица 3).

Таблица 3 – Пример расчета среднегодовой стоимости имущества

Дата	Остаточная стоимость ОС, руб.	Среднегодовая стоимость за налоговый период, руб.
1 января	32 900	$СГС = (32\ 900+27\ 500+24\ 600 + 320\ 350+317\ 200+304\ 875 + 299\ 120+289\ 600+274\ 000 + 258\ 050+236\ 265+222\ 575+205\ 750) / (12\ мес.+1\ мес.) = 216\ 368,18$
1 февраля	27 500	
1 марта	24 600	
1 апреля	320 350	
1 мая	317 200	
1 июня	304 875	
1 июля	299 120	
1 августа	289 600	
1 сентября	274 000	
1 октября	258 050	
1 ноября	236 265	
1 декабря	222 575	
31 декабря	205 750	

В свою очередь Налоговый кодекс РФ предусматривает случаи, когда предприятие освобождается от уплаты налога на имущество. Освобождаются от налога на имущество следующие организации и учреждения (рис. 1). [1]

Льготы по данному виду налогу делятся на 2 вида: федеральные и региональные. Федеральный закон устанавливает льготы на объекты имущества, используемые для непосредственно основных функций и целей деятельности организаций. Региональные же законы учитывают экономические особенности регионов. С 2022 года льготы носят заявительный характер в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости. Налогоплательщик, претендующий на льготу, должен обратиться в налоговую инспекцию по месту нахождения объектов имущества организации с заявлением.

Юридические лица платят налог на имущество организаций по равной ставке. То есть, данный налог является пропорциональным.

Региональные налоги могут отличаться в зависимости от региона, и налоговые ставки могут варьироваться, но в любом случае они опираются на налоговый кодекс и принимаются в его границах.

Одной из предпосылок экономического роста страны является внедрение правительством разумной и эффективной налоговой политики. Стимулирование деятельности организаций должно привести к увеличению налоговых поступлений в бюджет,

перераспределению основного дохода государства, а также решению социально-экономических проблем в регионе.



Рисунок 1 – Налоговые льготы по налогу на имущество организаций

К региональным налогам РФ, зачисляемые в бюджеты субъектов по нормативу 100% относятся: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог.

Чтобы рассмотреть практическое влияние налога на имущество организаций на доходную часть регионального бюджета необходимо проанализировать данные по Саратовской области (Таблица 4).

Таблица 4 – Поступление региональных налогов в бюджет Саратовской области [2]

Год	Поступило в бюджет субъекта РФ, тыс. руб.		
	Налог на имущество организаций	Налог на игорный бизнес	Транспортный налог
2019	8 524 568	7 867	2 067 674
2020	7 403 917	6 188	2 231 566
2021	7 833 549	5 362	2 290 779

В целом за 3 года (2019–2021 гг.) общая сумма налога на имущество организаций, поступившая в бюджет Саратовской области составила 23,7 млн. руб. На 1 декабря 2022 года сумма налога на имущество организаций, поступившая в бюджет Саратовской области составила 9 млн. руб. Исходя из данных таблицы 4, мы видим, что налог на имущество организаций занимает 78 % в общей сумме региональных налогов, поступивших в бюджет Саратовской области. Доходные поступления от налога на имущество организаций за рассматриваемый период уменьшились на 691 тыс. руб. или на 8 % (Рис.2).

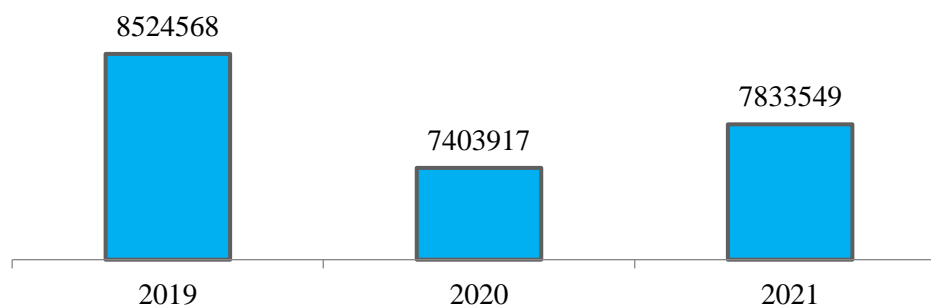


Рисунок 2 – Динамика поступления налога на имущество организаций в бюджет Саратовской области

Это свидетельствует о том, что в Саратовской области уменьшился объем налогооблагаемого имущества и количество налогоплательщиков, соответственно уменьшились доходы бюджета.

С 2022 года вступил в силу Федеральный закон от 02.07.2021 г. № 305 – ФЗ, вносящий поправки в Налоговом кодексе РФ в отношении многих налогов, одним из которых является налог на имущество организаций.

Первое изменение затрагивает налогоплательщиков, которые рассчитывают налог по кадастровой стоимости объекта недвижимости. Начиная с отчетности за 2022 год, такие объекты будут исключены из налоговой декларации, то есть, если у налогоплательщика облагается вся недвижимость только по кадастровой стоимости, то налоговая декларация не сдается. Если помимо кадастрового налогообложения есть недвижимость, налог по которой рассчитывается исходя из бухгалтерских правил, то есть по среднегодовой стоимости, то декларация сдается только в отношении данного имущества. Отмена деклараций в части кадастрового налогообложения означает, что налогоплательщик самостоятельно уплачивает налог по таким объектам. [3, 33]

Второе изменение касается порядка налогообложения утраченного имущества. Дело в том, что с момента гибели таких объектов до снятия их с кадастрового учета проходит немало времени. И в этот период на несуществующие активы организация должна была начислять налог. Поэтому, федеральный закон исправил данную ситуацию, прописав специальный порядок налогообложения утраченного имущества – налог не будет начисляться с первого числа месяца, в котором такое имущество уничтожено или погибло. Для этого налогоплательщик должен подать в налоговую инспекцию заявление по установленной форме.

Данные изменения упрощают для организаций порядок уплаты налога на имущество, а также во многом разъясняют проблемы и вопросы при исчислении налога.

Однако на практике налог на имущество организаций является одним из налогов, по которому у налогоплательщиков возникает множество вопросов при исчислении. Рассмотрим главные проблемы данного налога.

Одна из проблем состоит в том, что с момента исключения движимого имущества из состава объектов налогообложения организаций по имуществу, у налогоплательщиков возникают вопросы по поводу отнесения объекта к недвижимому имуществу, так как в Налоговом кодексе Российской Федерации нет четкого понятия движимого и недвижимого имущества. Поэтому, при вопросе об отнесении объекта к недвижимому имуществу стоит обращаться к Гражданскому кодексу РФ. Для решения данной проблемы выдвигается необходимость утверждения на государственном уровне общей классификации недвижимого имущества, а на уровне муниципалитетов для целей налогообложения – разработка и принятие более детализированной классификации недвижимого имущества.

Ещё одной проблемой экономического характера, является определённый широкий диапазон для варьирования величиной кадастровой стоимости как налоговой базы при определении налога на имущество организаций, что в конечном счёте может привести к необъективной, неправильно исчисленной сумме налога. Исходя из вышеизложенного, следует привлекать к оценке объектов недвижимости муниципалитеты, которые заинтересованы в реальной оценке имущества, поскольку от нее зависит объем доходов их бюджетов, а также разработать положения по определению границ интервала, в котором может находиться стоимость объекта недвижимости.

Таким образом, налог на имущество организаций имеет ряд проблем, с которыми сталкиваются налогоплательщики и которые необходимо решить. С каждым годом мы видим, что законодательные органы вносят поправки в Налоговый Кодекс РФ. Это говорит о том, что Правительство РФ учитывает все нюансы механизма налогообложения и старается их решить.

Имущественное налогообложение организаций в отличие от зарубежных стран не является главным источником дохода бюджета, но все же является основным и весомым инструментом налоговой и бюджетной политики государства. С помощью налога на имущество организаций правительство регулирует рыночные отношения, чтобы построить наиболее благоприятную и эффективную налоговую систему.

Практически все организации сталкиваются с налогом на имущество организаций, именно поэтому данный налог стоит далеко не на последнем месте, как для налогоплательщиков, так и для государства. Ведь налог на имущество организаций актуален в части обеспечения доходов бюджетов субъектов РФ, поддержки развития региональной экономики и решения социальных вопросов.

Региональные налоги позволяют увидеть взаимосвязь между конституционными налоговыми обязательствами и пользой, которую приобретают налогоплательщики, с помощью добросовестной уплаты налогов. Это выгода проявляется в виде развития социальной инфраструктуры региона, созданная за счет финансовой поддержки субъектов РФ. Понимание данной взаимосвязи позволит увеличить собираемость налогов и улучшить психологическую атмосферу налогово-правовых отношений. Поэтому, совершенствование законодательства в части обложения имущества организаций, окажет положительное влияние, как на налогоплательщиков, так и на страну в целом, а в особенности на субъекты РФ.

#### Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ: принят Гос.Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 26 июля 2000 г.: ввод Федер. законом Рос. Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 17. 02. 2023) [Электронный ресурс]: Документ опубликован не был. Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс»;
2. Открытый бюджет Саратовской области [Электронный ресурс]: <https://minfin.saratov.gov.ru/budget/>
3. Семкина Т. И., Сорокин А. В., Стешенко Ю. А. Проблемы взимания налога на имущество организаций в РФ / Т.И. Семкина, А.В. Сорокин // Финансы. - 2022. - № 11. - с. 32–35.

*Научный руководитель – Жирова Г.В., к.э.н., доцент.*

## **Проблемы и направления совершенствования налога на доходы физических лиц в Российской Федерации**

**Мохан Никита Дмитриевич**

*Поволжский институт управления – филиал РАНХиГС  
г. Саратов*

Важнейшим рычагом рыночной экономики любого государства является его налоговая система. Одним из наиболее распространённых налогов в мировой практике, является налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Он занимает важное место в обеспечении достойного уровня жизни населения и оказывает влияние в целом на социальное развитие страны.

Поэтому целью данной работы является анализ механизма налогообложения доходов физических лиц, а также отражение существующих проблем и предложений по его совершенствованию. В связи с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

- 1) Проанализировать действующий механизм исчисления налога на доходы физических лиц;



2) Выявить проблемы и предложить пути совершенствования налога на доходы физических лиц в России;

Объектом исследования является механизм исчисления и взимания налога на доходы физических лиц. Предметом исследования выступают экономические отношения, возникающие в процессе исчисления налога на доходы физических лиц. Методы исследования: системный анализ, сравнение, изучение и анализ литературы, теоретико-правовое прогнозирование.

Теоретической и методологической основой для написания работы послужили: Налоговый кодекс РФ и другие нормативно - правовые акты РФ, которые регулируют формирование и исчисление налога на доходы физических лиц, монографии и материалы периодической печати, научные работы таких авторов, как Гайдуковой О. Л., Шариковой Е.А., Лысковой Н. А., Симонова Ю. С., Тюриной Ю. Г., Аронова А.В., и др.

Этапы становления налога на доходы физических лиц в России имеют продолжительную историю. Считается, что подоходный налог в России начал действовать с 1812 года. Значимые налоговые преобразования проводились во время Новой экономической политики.

В современной рыночной экономике роль НДФЛ возрастает. Подоходный налог является главным видом прямых налогов, рассчитываемых на основе заработной платы физических лиц, являющихся налоговыми резидентами страны, а также нерезидентами, получающих доход от источников в РФ, на протяжении всего отчетного года.

Несмотря на то, что принято считать о существовании одной, а с недавнего времени (2021 год) двух ставок, есть достаточно серьезная их вариативность, которая фигурирует в 23 главе Налогового Кодекса РФ. В базовой ситуации все доходы налогоплательщиков в денежной и материальной форме облагаются по ставке 13%. Это основная ставка и можно сказать, что подавляющая часть доходов, которую получают физические лица, облагаются именно по ней.

А вот в отношении доходов в денежной и материальной форме, которые превышают сумму 5 миллионов рублей, применяется ставка 15%. То есть фиксированная сумма налога будет составлять 650 тысяч рублей плюс 15 % от суммы сверх нормы. Специфика в конструкции налога состоит в том, что НДФЛ становится частично окрашенным или частично целевым налогом. [1]

В общем-то, в налоговой системе РФ целевых налогов нет, это лишь единственное исключение. Сумма поступает в специальный фонд «Круг добра», который создан для того, чтобы оказывать лекарственную и иную помощь детям с орфанными заболеваниями. В этом плане можно утверждать, что есть один единственный налог, который является целевым, но частично. Также ставка в 15% применяется в отношении дивидендов, получаемых нерезидентами. Другие же их доходы будут облагаться по ставке 30% , при условии, что для их доходов не ввели ставки 13 и 15 процентов

Ещё одна ставка, которая фигурирует в налоговом законодательстве – 35 %. По этой ставке облагается материальная выгода по заёмным средствам, рекламные призы и подарки, если сумма составляет свыше 4 тысяч рублей.

Стоит отметить, что действующим законодательством также предусмотрено уменьшение налоговой базы на сумму налоговых вычетов, предусмотренных главой 23 НК РФ: имущественных, социальных, стандартных, профессиональных налоговых вычетов и др.

Таким образом, действующий механизм налогообложения доходов физических лиц в России имеет свои характерные особенности. Приведена лишь самая их малая часть. Обычно НДФЛ удерживает работодатель. Есть случаи, согласно НК РФ, когда НДФЛ платить вообще не нужно. К примеру, к таким относят государственные пособия, алименты и др.

Однако в сфере взимания налога на доходы физических лиц наблюдаются проблемы и недостатки, поэтому целесообразно определить векторы его развития и совершенствования.

Так, на протяжении последних лет существует проблема, заключающаяся в недостаточно высокой доле налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ по НДФЛ. Уровень таких поступлений значительно уступает мировой практике стран с развитой экономикой и варьируется в пределах от 9,8 % до 11,1 %, что является недостаточным для использования финансового и экономического потенциала НДФЛ. (Таблица 1). [2]

Таблица 1 – Доля налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ по налогу на доходы физических лиц

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Поступление налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет РФ в % от общей суммы доходов	9,8	10,0	11,1	10,1
Налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ по НДФЛ, млрд. руб.	3 654	3 956	4 253	4 884

Причиной таких столь низких показателей является отсутствие действенных инструментов налоговых органов по администрированию доходов. Более наглядно такую ситуацию можно проследить с доходами релоцированных работников. В качестве места оказания услуг в договоре ГПХ большинство таких лиц указывают западные страны. Поэтому это позволяет им не уплачивать НДФЛ в бюджет. И явное этому подтверждение, ситуация с теми гражданами, которые уехали из России с началом специальной военной операции. Их налоговую базу иногда невозможно определить, так как заказчик или работодатель из России перечисляет заработную плату на российский банковский счёт. Поэтому такие доходы не могут администрироваться.

В качестве стабилизирующих мер по данной ситуации Министерство финансов РФ на ближайшие три года выпустило соответствующее письмо по налоговым изменениям. Теперь на выплаты за оказанный объём работ и услуг российским работодателям и заказчикам не будет влиять место пребывания гражданина по договору, который выполнил определённый заказ. В таких случаях место работы будет определяться согласно местонахождению юридического лица, предоставившего эту работу, а доходы признаваться российскими. Сейчас законопроект находится в разработке профильных комитетов Правительства РФ. После его вступления в силу, нерезидентам придётся уплачивать 30 % в качестве налога на доходы физических лиц в бюджет России.

Более тщательное администрирование подоходного налога позволит повысить качество налогового контроля. Ведь как показывает практика, сумма доначислений порой достигает сотни миллиардов рублей.

Далее хотелось бы подчеркнуть, что при подсчёте подоходного налога и определения резидентства в нашей стране главным критерием является «срок нахождения», в то время как во многих странах мира определяющим является концепция «центра жизненных интересов». То есть в ней учитываются наличие недвижимости в стране, место проживания, личных и экономических связей.

По мнению экспертов, данный принцип должен стать определяющим, так как позволит увеличить поступление в бюджет денежных средств. К примеру, в Налоговом кодексе Армении резидентом, считается физическое лицо, центр жизненных интересов которых находится в Республике Армения и т. д.

Существуют разные подходы к решению проблем. Так, описанные выше предложения позволят увеличить поступления в государственную казну за счёт налаженного администрирования доходов. При этом не стоит забывать, что НДФЛ имеет и социальную значимость, а, следовательно, отражать проблемы нужно не только со стороны выгоды для государства, но и со стороны удобства и справедливости взимания налога с граждан. И в последнем случае есть то, на что необходимо обратить внимание.

На мой взгляд, существенную проблему в таком подходе оказывает действующая «плоская шкала» налогообложения, которая не позволяет полностью осуществлять налогам

распределительную функцию. Безусловно, существуют налоговые вычеты, которые позволяют сократить налоговую базу по доходам. Но по причинам того, что вычетами чаще всего могут воспользоваться только лица, получающие более крупный доход, углубляется дифференциация среди населения. Происходит это потому, что единая налоговая ставка более отчётливо сказывается на финансовом положении бедных и практически «незначима» для богатых. К тому же у первой категории больше обязательных платежей. [3]

Введение прогрессивной шкалы ставок на доходы физических лиц позволила бы устранить имущественное неравенство, увеличить поступления в региональные бюджеты, повысить доходы бедных и средних слоёв населения. Это как раз-таки важные задачи социально-экономического развития страны. [4] Эффективно перераспределялись бы и доходы. Практически люди, которые находятся на грани выживания, освободились бы от уплаты налога, а упор был бы сделан на лиц, получающие высокие доходы. В мировой практике достаточно успешно функционирует такая модель.

Следует отметить, что депутаты Государственной Думы в 2018 году внесли на рассмотрение законопроект «О внесении изменений в налоговый кодекс в части введения прогрессивной шкалы ставки налога на доходы физических лиц». В тексте документа отмечалось, что для людей, получающих доход меньше 100 тысяч рублей в год (с учетом прожиточного минимума в тот период) правильно было бы установить ставку в 5% и градация ставок в зависимости от размера дохода от 13% до 25%.

При этом, предложенные ставки намного ниже предельных налоговых ставок, установленных в большинстве стран мира, которые составляют от 40% до 70%. [5]

В конечном счёте, законопроект был отклонён Министерством финансов и Комитетом по бюджету и налогам Государственной Думы. Отказ обосновывался тем, что действующая система налогообложения доходов физических лиц позволяла говорить о сбалансированном подходе, учитывающем интересы, как налогоплательщиков, так и бюджетной системы РФ. Поэтому вопрос о введении прогрессивной ставки остаётся открытым.

Если же и вводить прогрессивную ставку налогообложения, то стоит придерживаться следующих принципов:

1. Из-за больших различий между отдельными группами по размеру заработной платы и иных видов дохода, целесообразно разработать многоступенчатую шкалу НДФЛ (около 6 ступеней).

2. Важно рассмотреть возможность использования необлагаемого минимума доходов. Таким образом, если доход населения ниже, либо соответствует минимальному размеру оплаты труда, НДФЛ взиматься не будет. Данное изменение сократит разрыв между уровнем жизни разных слоёв населения, позволит улучшить качество жизни и реализует принцип справедливости.

3. Ввести многоступенчатую шкалу прогрессивной ставки для тех граждан у которых доход превышает 100 тысяч рублей и больше, разделив их на 6 налоговых классов, позволяющих учесть различия в получаемых доходах и в полной мере реализовать принцип социальной справедливости.

В свою очередь Министерство финансов подготовило проект «Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», который предусматривает новые послабления по налогу на доход физических лиц (НДФЛ).

Министерством финансов разрабатываются новые правила взимания НДФЛ. На сегодняшний день выплаты, возникающие при ликвидации предприятия и сокращении сотрудников штата полностью освобождается от налогообложения. Что же касается выходных пособий, то в случаях, если общая сумма не превышает трехкратный размер среднего месячного заработка, они также освобождаются от НДФЛ. На Крайнем Севере такой размер не должен превышать шестикратного среднего заработка.

Для региональных органов исполнительной власти рассматривается возможность наделения правом снижать минимальный срок владения имуществом, который необходимо выждать, чтобы при продаже недвижимости (приватизированной, подаренной, унаследованной) не уплачивать подоходный налог.

Гражданам России Министерство финансов хочет дать возможность при затратах на оплату медицинских услуг для подопечных любого возраста, которые признаны неспособными, воспользоваться правом на социальный налоговый вычет. Ведь сейчас при оплате дорогостоящего лечения, вычет можно оформить только на несовершеннолетних детей, себя, супруга и родителей. Обучающиеся очно инвалиды I и II групп до 24 лет являются единственным исключением. [6]

В развитых европейских странах повсеместно используют семейное налогообложение. Оно действует десятки лет, имеет много возможностей для регулирования, а также носит системный характер, отличается стабильностью. В нашей налоговой системе не рассматривается семья в качестве консолидированного налогоплательщика, аккумулирующего у себя средства. Ведь использование данного принципа позволило бы повысить благосостояние граждан. Переход к совместному налогообложению семьи может повысить благосостояние граждан. К тому же, могут наблюдаться увеличение сбережений населения, использование освобожденных от налогообложения средств на инвестиционные цели, повышение потребления, что в конечном итоге может содействовать росту российской экономики.

Таким образом, были выявлены основные пути совершенствования действующего механизма подоходного налога. В качестве предложений по улучшению общественных отношений в этой сфере указаны: внедрение прогрессивной шкалы налогообложения, предоставление налоговых вычетов с учетом уровня цен в конкретном регионе, возобновление действия необлагаемого минимума, определение размера необлагаемого налогом объема доходов, внедрение семейного налогообложения.

Возможно, в будущем, система налогообложения доходов физических лиц претерпит изменения. Уже сейчас государство заинтересовано в решении проблем в области НДФЛ. Например, в качестве антикризисных мер в 2022 году отменили НДФЛ с банковских вкладов физических лиц, а также с материальной выгоды по беспроцентным и дешевым займам. Данные поправки утверждены в законе №67-ФЗ от 26.03.2022 года.

Также место фактического нахождения работника больше не будет влиять при исчислении налога, только источник, от которого получен этот доход. Все планируемые преобразования отражены в «Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

#### Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ: принят Гос.Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 г.: одобр. Советом Федерации Федер. Собрания Рос. Федерации 26 июля 2000 г.: ввод Федер. законом Рос. Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (в ред. от 21. 11. 2022) Электронный ресурс: Доступ из справ.-правов. сист. «Консультант плюс».

2. Финансы России. 2022: Стат.сб./ Росстат. - М., 2022. - 392 с.

3. Шевелева Е.В. Прогрессивная шкала налога на доходы физических лиц в России/ Е.В. Шевелева // Экономика и бизнес. Взгляд молодых.- 2015- № 1-С. 239 – 241.

4. Осипова Е.С. Прогрессивное налогообложение доходов как условие социальной справедливости / Е.С. Осипова // Налоги - 2016- №1.- С 10 - 16 .

5. Законопроект «О внесении изменений в налоговый кодекс в части введения прогрессивной шкалы ставки налога на доходы физических лиц». – Режим доступа: URL:

[https://mv-schapov.ru/projects/-427315-7-o-vnesenii-izmenenij-v-nalogovyij-kodeks-rossijskoj-federatsii-v-chasti-vvedeniya%20progressivnoj-shkalyi-stavki-naloga-na-dohodyi-fizicheskikh-lits\\_94/](https://mv-schapov.ru/projects/-427315-7-o-vnesenii-izmenenij-v-nalogovyij-kodeks-rossijskoj-federatsii-v-chasti-vvedeniya%20progressivnoj-shkalyi-stavki-naloga-na-dohodyi-fizicheskikh-lits_94/).

6. Осипова Е. С. Механизм действия и социальная справедливость изменений по НДФЛ / Е. С. Осипова. // Налоги - 2021. – № 1. – С.20-25.

*Научный руководитель – Жирова Г.В., к.э.н., доцент.*

## **Бюджетная обеспеченность сельских поселений Завьяловского района Алтайского края**

**Нагавкина Ольга Александровна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Бюджетная обеспеченность является одним из основных факторов устойчивого социально-экономического и финансового развития муниципальных образований, регионов и позволяет осуществлять мониторинг возможности субъектов РФ в области финансирования мероприятий в рамках полномочий, которые возложены на конкретный уровень власти.

Методики оценки бюджетной обеспеченности субъектов РФ разрабатывались многими экономистами, однако не всегда предлагаемые методики позволяли учитывать особенности различных муниципальных образований, в том числе их отраслевую структуру экономики и занятости.

Например, группа авторов под руководством Г.Б. Поляка [1] для оценки бюджетной обеспеченности объединила несколько показателей (ограниченного числа) субъектов РФ, на основе синтеза которых предлагала осуществлять принятие решений о величине и возможности выделения дотаций из бюджетов вышестоящего уровня для выравнивания бюджетной обеспеченности. Несовершенство методики связано с ограниченностью количества анализируемых показателей.

Альтернативными методиками являются:

– методика МБРР [2], которая является более универсальной, поскольку основана на статической и динамической интегральной оценке индикаторов, сгруппированных по четырем направлениям: долговая нагрузка муниципального образования или региона, состояние бюджета муниципального образования или региона, зависимость от межбюджетных отношений, качество налоговой базы муниципального образования или региона;

– методика, основанная на оценке процентных соотношений бюджетных ресурсов муниципального образования или региона и потребности в бюджетных ресурсах данного муниципального образования или региона. При этом недостатки методики связывается нами с игнорированием/недооценкой доходного потенциала муниципального образования или региона, долговой нагрузки муниципального образования или региона и особенностей межбюджетных отношений.

При расчете дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности большое внимание уделяется прогнозу доходов минимального бюджета и расходов минимального бюджета. Основными получателями дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности являются бюджеты муниципальных образований, что обусловлено низкой налоговой составляющей их бюджетов, а также необходимостью финансового обеспечения полномочий органов местного самоуправления по выравниванию бюджетной обеспеченности поселений [3, 4].

Рассмотрим уровень бюджетной обеспеченности сельских поселений Завьяловского района Алтайского края в 2022 г. в расчете на 1 жителя за вычетом размера дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Таблица 1 – Уровень бюджетной обеспеченности сельских поселений Завьяловского района Алтайского края в 2022 г. в расчете на 1 жителя.

Наименование сельского поселения	Уровень расходов, тыс. руб.	Численность населения, чел.	Коэффициент бюджетной обеспеченности
Гилевский сельсовет	1346,0	1130	1,19
Глубоковский сельсовет	1505,0	1581	0,95
Гоноховский сельсовет	1962,7	1699	1,16
Завьяловский сельсовет	9538,8	6421	1,49
Камышенский сельсовет	944,0	842	1,12
Малиновский сельсовет	1710,5	1184	1,44
Овечкинский сельсовет	675,5	634	1,07
Светловский сельсовет	950,3	459	2,07
Тумановский сельсовет	722,4	307	2,35
Харитоновский сельсовет	1102,8	897	1,23
Чернавский сельсовет	341,5	482	0,71
Чистоозерский сельсовет	787,5	1168	0,67
Итого / в среднем	21587,0	16804	1,29

Таблица показывает сравнительную характеристику и отклонения бюджетной обеспеченности сельских поселений в расчете на 1 жителя без учета дополнительно выделенных средств в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и иных межбюджетных трансфертов из вышестоящих уровней бюджетов.

Коэффициент бюджетной обеспеченности (Кбо) поселения, который показывает уровень бюджетных расходов на одного жителя, определяется с учетом уровня планируемых расходов в год (Р) и численности населения по состоянию на расчетную дату (Ч):

$$Кбо = Р/Ч \quad (1)$$

Далее, учитывая уровень налогового потенциала сельских поселений и прочие показатели, рассмотрим размер дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и иных межбюджетных трансфертов из вышестоящих уровней бюджетов для поселений Завьяловского района Алтайского края в 2022 году.

Таблица 2 – Размер дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и иных межбюджетных трансфертов для сельских поселений Завьяловского района Алтайского края в 2022 г.

Наименование сельского поселения	Размер дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и иных межбюджетных трансфертов, тыс. руб.
Гилевский сельсовет	1037,0
Глубоковский сельсовет	1468,0
Гоноховский сельсовет	632,0
Завьяловский сельсовет	1882,1
Камышенский сельсовет	1316,0
Малиновский сельсовет	2224,0
Овечкинский сельсовет	1429,7
Светловский сельсовет	662,4
Тумановский сельсовет	393,0
Харитоновский сельсовет	1633,0
Чернавский сельсовет	2433,0
Чистоозерский сельсовет	2271,9
Итого	<b>17382,1</b>

Из таблицы 2 видно, что наибольший размер финансовой помощи приходится на сельские поселения с наименьшим уровнем бюджетной обеспеченности. Таким образом, при перераспределении денежных средств в соответствии с основными показателями происходит выравнивание бюджетной обеспеченности.

Следует отметить, что высокий удельный вес финансовой помощи в пользу муниципалитета не всегда является показателем низкой эффективности управления муниципальными финансами. Получение межбюджетных трансфертов определяется следующими факторами: общим несоответствием доходных источников местных бюджетов их расходам; методиками распределения межбюджетных трансфертов; общим объемом средств, выделяемых вышестоящими органами власти на цели межбюджетного выравнивания; прочими факторами, не зависящими от решений местных властей [3, 4]. При существующей резкой дифференциации бюджетной обеспеченности муниципальных образований, в условиях низкой доходной базы местных бюджетов исполнение расходных обязательств напрямую зависит от форм и размеров межбюджетных трансфертов.

Таким образом, в сложившихся условиях обеспечение реальной самостоятельности органов местного самоуправления во многом определяется повышением собственной доходной базы местных бюджетов. Рассматривая доходность бюджетов муниципальных образований как совокупности всех их доходов, следует учитывать: налоговые поступления в бюджет при налогообложении налогоплательщиков муниципального образования, в том числе по НДФЛ, налогу на имущество юридических и физических лиц, земельному налогу; доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (аренда, реализация); доходы от оказания платных услуг; прочие неналоговые доходы и безвозмездные поступления. Традиционно инструментами регулирования доходной базы бюджетов муниципальных образований считаются налогообложение, характер и масштабы использования муниципальной собственности, приносящей доход, а также межбюджетные трансферты, направленные на бюджетное выравнивание.

#### Библиографический список

1. Бюджетная система России: учебник для вузов / под ред. Г.Б. Поляка. – М.: Юнити-Дана, 2001. – 510 с.
2. Абанкина И.В., Высоковский А.А. Стратегическое планирование как инструмент повышения доходности территорий // *Налоги. Инвестиции. Капитал.* – 2000. – № 3-4.
3. Воробьева В.В., Купянская М.А. Место налоговых доходов в структуре доходов федерального бюджета Российской Федерации // *Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации.* – 2020. – №17. – С. 36-41.
4. Валецкая Т.И. Структура предоставляемых межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Алтайского края // *Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации.* – 2021. – № 19. – С. 58-61.

*Научный руководитель – Воробьева В.В., к.э.н., доцент*

## **Динамика и структура налоговых доходов сельских поселений Завьяловского района Алтайского края в условиях развития внутреннего туризма**

**Нагавкина Ольга Александровна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Общая картина доходной базы сельских поселений Завьяловского района Алтайского края характеризуется явной недостаточностью собственных доходов для реализации бюджетных полномочий. Основная проблема, связанная с доходами, полученными с территории муниципального образования, сводится к тому, что налоговая база большинства налогов, закрепленных за муниципалитетами, нестабильна.

Решить финансовые проблемы муниципальных образований можно лишь на основе привязки местных бюджетов к доходам реального сектора. В настоящее время в районе нет крупных промышленных предприятий, которые бы на промышленной основе занимались производством товаров, но действуют субъекты малого и среднего предпринимательства, которые платят налоги на прибыль, на имущество, транспортный налог, арендную плату и другие взносы.

В целях поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на территории Завьяловского района Алтайского края реализуются различные муниципальные программы, способствующие экономическому развитию. Несомненно, чем выше прибыль хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою деятельность на территории муниципального образования, тем выше сумма налога на прибыль; чем выше заработная плата и прочие доходы населения муниципального образования, тем выше поступления НДС; чем активнее осуществляется на территории муниципального образования инвестиционная деятельность, тем выше уровень занятости; чем выше наполнение бюджета муниципального образования, тем выше возможности для реализации социальных программ и развития инфраструктуры, поддерживающей основную экономическую активность.

Рассмотрим влияние деятельности коммерческих организаций на бюджетную обеспеченность муниципального образования Светловский сельсовет Завьяловского района Алтайского края. Светловский сельсовет находится в живописном месте Завьяловского района, где интенсивно развиваются туристические комплексы с оздоровительным профилем. Благодаря особому географическому положению, природным и культурно-историческим достопримечательностям, район представляет значительный интерес для туристов. В зоне отдыха созданы все условия для размещения, отдыха, питания туристов и спортсменов-профессионалов. Уникальность размещения между соленым, пресным и щелочным озерами, а также рядом реликтовым бором, ежегодно привлекают туристов в эту местность для комфортного отдыха и коррекции здоровья.

Туристский продукт Завьяловского района пользуется устойчивым спросом не только жителей Сибири, но и всей России. Наличие разнообразных лечебных факторов, позволяющих проводить водолечение, грязелечение, медолечение, траволечение. Существуют условия для развития почти всех видов туризма.

В 2022 г. количество субъектов, оказывающих услуги в организации отдыха муниципального образования, составляет 10 и санаторно-курортных организаций – 1. Занятость населения в сфере туризма составляет 142 человека. В таблице 1 приведены основные показатели развития туризма на территории Светловского сельсовета.

В 2022 г. количество туристов составило более 60 тыс. чел., в 2023 г. планируется продолжение работ, направленных на улучшение благоустройства территории кемпингов с целью привлечения большего числа отдыхающих.



Таблица 1 – Основные показатели развития туризма Светловского сельсовета Завьяловского района Алтайского края

Наименование показателя		2020 г.	2021 г.	2022 г.
Количество мест единовременного размещения – всего, ед.	ед.	3944	3944	4112
	% к 2020 г.	100,00	100,00	104,26
Количество занятых оказанием услуг	чел.	132	106	142
	% к 2020 г.	100,00	80,30	107,58
Количество туристов	тыс. чел.	54,0	28,7	60,7
	% к 2020 г.	100,00	53,15	112,41

Проанализируем собственную доходную часть бюджета муниципального образования Светловский сельсовет Завьяловского района за 2022 год. Из таблицы 2 видно, что основным источником доходов Светловского сельсовета являются прочие неналоговые поступления и земельный налог, основными плательщиками которых являются организации лечебно-оздоровительного туризма.

Таблица 2 – Исполнение бюджета по доходам муниципального образования Светловский сельсовет за 2022 г.

Вид дохода	План		Факт		Исполнение, %
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	
Налог на доходы физических лиц	30,0	4,04	33,1	3,48	110,33
Налог на имущество физических лиц	44,0	5,93	61,8	6,50	140,45
Земельный налог	357,0	48,10	304,4	32,03	85,27
ЕСХН	5,0	0,67	38,0	4,00	760,00
Доходы от оказания платных услуг	89,5	12,06	79,0	8,31	88,27
Прочие неналоговые доходы	216,7	29,20	434,0	45,67	200,28
Итого	742,2	100,00	950,3	100,00	128,04

Исполнение бюджета по прочим неналоговым доходам выполнено более чем в 2 раза, что обусловлено дополнительным привлечением безвозмездных поступлений от организаций лечебно-оздоровительного туризма для проведения массовых, культурно-досуговых мероприятий в летний период. С развитием туристических комплексов происходит рост дополнительных рабочих мест, востребованности земель и муниципального имущества, предоставляемого в аренду, что влечет за собой рост доходной части бюджета в виде налоговых и неналоговых поступлений [1, 2, 3]. Таким образом, муниципальное образование становится более финансово независимым, повышается уровень бюджетной обеспеченности. Помимо пополнения доходной части бюджета сельского поселения наблюдается еще один положительный эффект – развитие инвестиционной деятельности, поэтому продвижение туризма – необходимый шаг для улучшения социально-экономического развития муниципального образования.

#### Библиографический список

1. Воробьев С.П., Якутина Е.Р. Противоречия развития туризма в Алтайском крае // Алтайский вестник государственной и муниципальной службы. – 2019. – №17. – С. 92-94.
2. Рожкова Д.В. Особенности отраслевой специализации экономики Сибирского федерального округа // Алтайский вестник государственной и муниципальной службы. – 2021. – №19. – С. 78-79.
3. Козлов И.В. Анализ структурных сдвигов как инструмент оценки конкурентоспособности отраслей в экономике региона: зарубежный опыт // Экономическое развитие региона: управление, инновации, подготовка кадров. – 2021. – №8. – С. 155-160.

*Научный руководитель – Воробьева В.В., к.э.н., доцент*

## **Разработка и апробация методического подхода к оценке эффективности стратегии развития предприятия**

**Огнев Иван Владимирович,**

**Лукина Елена Викторовна**

*Алтайский филиал РАНХиГС,  
г. Барнаул*

Процесс разработки стратегии развития предприятия требует привлечения квалифицированных специалистов в области стратегического управления [1, 2]. Выбранные варианты развития, которых должно быть не менее трех, должны быть рассмотрены с позиции их эффективности. Нами были рассмотрены применяемые на практике три подхода к оценке эффективности стратегии развития:

- 1) эффективность стратегии как эффективность экономической деятельности предприятия;
- 2) эффективность стратегии через критерии оценки стратегии;
- 3) эффективность стратегии как степень достижения цели или соотношение результата и затрат.

Изучив условия применения рассмотренных методов, нами был выбран третий подход. Следовательно, при разработке функциональных стратегий (маркетинговой, производственной и финансовой, как составных частей стратегии развития), необходимо определить значения промежуточных целей или темп достижения цели в разрезе интервалов горизонта планирования (долю достижения цели/выполнения целевых запланированных показателей). На темп достижения цели, безусловно будут влиять как внутренние факторы, так и внешние факторы среды предприятия. Но анализ научной литературы, показал, что нет установленного процента для оценки «нормального» отклонения или критичного. Эти значения должны устанавливать сами разработчики стратегии в зависимости от темпов развития отрасли и самого предприятия.

В связи с тем, что было выяснено о планах расширения рынков сбыта, в том числе за счет производства новых видов продукции, предлагаем в качестве критериев эффективности реализации стратегии использовать показатель рентабельности продаж, рентабельность собственного капитала и рентабельность активов.

Практика показала направления использования Результаты расчета рентабельности продаж (ROS) используются для различных целей:

- для сравнительного анализа работы предприятия за определенный период;
- для ценообразования на один из видов продукции;
- для изучения спроса на ассортимент.

Используя данный показатель в качестве критерия эффективности реализации стратегии, мы будем понимать, насколько эффективно реализуются маркетинговая стратегия. Показатель рентабельности собственного капитала (ROE) показывает, насколько эффективно были использованы инвестиции собственника бизнеса, инвестора в данное предприятие. Коэффициент рентабельности активов (ROA) показывает, насколько качественно используется имущество компании и насколько эффективно руководство управляет им. ROA показывает отдачу в виде чистой прибыли от имущества компании (денежных средств, ТМЗ, основного капитала, дебиторской задолженности, нематериальных активов и др.) и определяет способность компании генерировать прибыль вне зависимости от объема заемных средства в структуре капитала.

Сведения для расчета всех вышеуказанных показателей рентабельности берутся из бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия – бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Точно установленных показателей рентабельности продаж нет, так как многое определяется сферой деятельности, размером и стадией развития организации. В различных отраслях промышленности и хозяйственной деятельности есть отдельные среднестатистические показатели, которые свидетельствуют об эффективности работы организации. В общем, в экономической деятельности считается, что рентабельность продаж от 1% до 5% – низкая, от 5% до 20% – средняя и стабильная, от 20-30% – высокорентабельный показатель. Рентабельность продаж выше 30% приравнивается к суперэффективной и доходной хозяйственной деятельности.

Норматив показателя существует:  $ROA > 0$ , поскольку в противном случае предприятие терпит убытки.

Нормативное значение ROE. Обычно инвесторы ориентируются на значения от 10 до 12%, которые характерны для бизнеса в развитых странах. Если инфляция в государстве велика, то соответственно растет и рентабельность капитала. Для российской экономики считается нормой 15-20%. Если показатель уходит в «минус» – уже тревожный сигнал и стимул для того, чтобы нарастить доходность собственного капитала. Но и значительное превышение над нормативным значением – тоже неблагоприятная ситуация, поскольку возрастают инвестиционные риски.

В таблице 1 представлены отклонения промежуточных значений от запланированных или нормативных. Значения отклонений получены экспертным путем.

Таблица 1 – Значения отклонений от нормативных значений в разрезе выбранных показателей рентабельности

Показатели рентабельности	Нормативные значения	Отклонение от нормативного / Темп достижения промежуточных результатов
ROS	От 5%	$\pm 5\%$ от запланированного (предлагаемое, может менять руководством предприятия)
ROA	$>0$	$>0$ (руководство предприятия может устанавливать конкретное значение большее 0)
ROE	15-20%	- в начале реализации стратегии $\pm 20\%$ отклонение от нормативного; - далее $\pm 10\%$ от нормативного (предлагаемые, может менять руководством предприятия)

Предлагаем оценивать отклонения от плановых промежуточных значений ежеквартально и по итогам года. Продemonстрируем применение разработанных методических указаний.

Продemonстрируем применение предложенного подхода. В качестве объекта наблюдения выбрано ООО «Термоблок», выпускающего пластинчатые разборные теплообменники. Предприятие расположено в г. Барнауле, функционирует на рынке с 1997 года и входит в состав акционерного общества холдинговой компании «Барнаульский станкостроительный завод». Продукция ООО «Термоблок» используются на центральных тепловых пунктах, обслуживающих жилые микрорайоны, при создании сетей отопления на промышленных и сельскохозяйственных производствах. Широко теплообменники применяются в пищевой промышленности при охлаждении молока, вина, масел, в системах пастеризации. Внешняя среда для анализируемого предприятия сильно изменилась с 2022 г. Объем поставок импортной продукции в Россию значительно сократился. С рынка ушли иностранные производители, на оборудовании которых базировалось большинство производств различных отраслей. Сложившаяся ситуация открыла большие возможности для отечественных производителей. В период 2017-2021 гг. предприятие финансово нормально устойчивое.

Смоделируем ситуацию при реализации принятой стратегии развития с установленными целями: расширение рынков сбыта, в том числе за счет производства новых видов продукции (в таблице 2 установлены плановые целевые показатели).

Таблица 2 – Прогнозные значения выручки и прибыли (убытков) до 2025 г.

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.
Выручка (плановые показатели), тыс. руб.	177298	215319	235317	247617
Выручка (фактические показатели), тыс. руб.	177240	195319		
Чистая прибыль (убыток) – плановые показатели, тыс. руб.	16741	17829	19077	20412
Чистая прибыль (убыток) – фактические показатели, тыс. руб.	16710	16829		
ROS (плановый)	0,094	0,083		
ROS (фактический)	0,094	0,091		
Отклонение ROS от плановых		+10%		

Рассмотрим применение методических рекомендаций на примере расчета и интерпретации одного показателя ROS.

Из таблицы 2 видно, что фактически полученное значение ROS больше запланированного на 10%, несмотря на то, что данное положение дел говорит о хорошем состоянии дел на рынке для анализируемой компании, необходимо провести тщательный анализ причин, повлекших данное отклонение. Выявление причин позволит скорректировать стратегию развития и получить большие результаты, чем планировали. Если будет выявлено, что это только влияние внешних факторов, например, временное сокращение выпуска продукции один из конкурентов (в связи с переходом на выпуск обновленной продукции), то в будущем возможно ухудшение ситуации и отклонение ROS будет меньше и может сменить знак.

Аналогичным образом, необходимо рассчитывать и анализировать отклонения фактических промежуточных значений от плановых для ROA, ROE.

Сформулируем в качестве общих требований, которым должна отвечать стратегия развития предприятия, чтобы быть эффективной:

- наличие четко сформулированных стратегических целей, которые должны быть ясны и понятны для всех структурных подразделений предприятия;
- обеспечение маркетингового мышления для всех сотрудников организации. Только в случае, если интересы и ценности сотрудников будут соответствовать возлагаемой на них роли, и если они будут заинтересованы в процветании предприятия;
- стратегия должна быть достаточно гибкой, обеспечивая возможность влияния на внешнюю среду, чтобы усилить конкурентные преимущества организации.

Последнее требование может быть выполнено на основании использования инструмента, который позволяет выявить направления изменений на установленные цели и/или мероприятия.

#### Библиографический список

1. Лукина Е.В., Торгашова Н. А. О выборе стратегии развития компании (на примере транспортной компании) // Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – 2021. – № 18. – С. 52-58.
2. Лукина Е. В. Методический подход к разработке стратегии маркетинга // Научные исследования и разработки. Экономика фирмы. – 2018. – Т.7, №1. – С. 26-36.
3. Подъезжих Р.В. Лукина Е.В. Алгоритм формирования стратегии развития организации // Современный специалист-профессионал: теория и практика: материалы 12-ой международной научной конференции студентов и магистрантов, посвященной 55-летию Алтайского филиала Финуниверситета / под ред. В.А. Ивановой, Т.Е. Фасенко. – Барнаул: ИП Колмогоров И.А., 2020. – С. 150-152.

4. Бондарь Ю.А. Особенности оценки стратегии развития компании // Известия ДВФУ. Экономика и управление. - 2014. - № 1. – С. 35-43.
5. Зуб А. Т. Стратегический менеджмент: теория и практика: учебное пособие. – Москва: Аспект Пресс, 2002. – 415 с.
6. Качкова О.Е. Экономический анализ хозяйственной деятельности. – Москва: КноРус, 2019. – 288 с.

*Научный руководитель – Лукина Е.В., к.э.н., доцент*

## **Особенности идентификации хозяйствующих субъектов в составе групп взаимосвязанных лиц**

**Панькова Дарья Ивановна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Предприятия для снижения своих издержек используют различные направления. Как показывает практика, одним из распространенным способ в настоящее время является дробление бизнеса, которое предполагает регистрацию нескольких фирм, являющихся частями одной для возможности использовать специальные налоговые режимы, снижающие налоговые отчисления. Создание нескольких организаций с единым органом управления является одним из признаков формирования холдинговых организаций и не всегда данное формирование обосновано экономически с позиции эффективности управления и зачастую предполагает искусственное усложнение взаимосвязей между хозяйствующими субъектами, направленное на совокупное снижение налоговой нагрузки на бизнес.

В том числе данное исследование актуально для холдинговых компаний в АПК регионов РФ, поскольку результаты научных изысканий ряда ученых-аграрников [1, 2, 3] свидетельствует о достаточно распространенной практике создания системы взаимосвязанных лиц на базе сельскохозяйственных организаций, предприятий по переработке продукции сельского хозяйства и производства продуктов питания, логистических компаний. Так, Узун В.Я., характеризуя распространенность агрохолдингов в экономике России, выявил, что в состав холдинговых формирований входят более 13,0% всех сельскохозяйственных организаций (далее – СХО) России, которые концентрировали более 25,0% сельскохозяйственных угодий и более 33,7% работников СХО, формировали более 47,5% всех доходов и 47,6% - прибыли СХО [1, с. 119]. Анализируя структуру товаропроизводителей Алтайского края, Воробьев С.П. отмечают сопоставимую со средними показателями распространенности агрохолдингов в аграрной экономике региона [2]. При этом Узун В.Я. отмечает диспропорции распределения доходов и финансовых результатов между участниками холдинговых формирований [1, с. 116], а Савченко А.С. выявила, что различия в структуре налогов и страховых платежей предприятий в составе агрохолдингов и юридически самостоятельных организаций несопоставимы для предприятий однотипной специализации, основной вклад на налоговую нагрузку и структуру налогов вносят размеры производства и различия в отраслевой структуре производства [3].

Согласно статье 105.1 Налогового Кодекса РФ, под группой взаимозависимых лиц необходимо понимать несколько лиц, которые могут влиять на функционирование друг друга через определенные соглашения или существование в капитале каждой из управляющих организаций граждан [4]. На данный момент законодательство признает взаимозависимыми лицами тех, кто соответствует любому из следующих критериев (представленный список не

является исчерпывающим, однако, наиболее часто на практике взаимозависимость устанавливается одним из таких пунктов):

1. Одна фирма имеет двадцать пять или более процентов акций другой компании;
2. Физическое лицо имеет двадцать пять или более процентов акций фирмы [5, 6];
3. Одна компания имеет долю в двадцать пять процентов и более сразу в нескольких фирмах. В итоге, все три фирмы будут считаться взаимозависимыми по косвенному признаку;
4. Директор двух фирм имеет взаимозависимость или является главным управленцем в них;
5. Существует линейное должностное подчинение. Так, например, генеральный директор имеет заместителя, который является директором другой компании;
6. Существование родственных отношений, которые формируют взаимозависимость. Примером здесь будет ситуация, при которой в одной компании мать владеет двадцатью процентами акций и дочь аналогичным количеством, в другой фирме ситуация аналогичная, а потому две компании взаимозависимы [7];
7. Физическое лицо имеет возможность полностью самостоятельно решать управленческие вопросы.

Взаимозависимость группы лиц является ключевым аспектом при дроблении бизнеса, иначе управлять им будет невозможно. Ежегодно около ста дел направляется в суд именно по причине подозрений на искусственное дробление бизнеса. Наиболее часто скрытую взаимозависимость определяют по следующим критериям: официальное разделение бизнеса привело к тому, что налоги теперь уплачиваются в меньшем размере, а объемы по выручке и иным показателям увеличились; участники группы взаимосвязанных лиц реализуют однотипную деятельность [5]; выявление единых элементов. Это может быть, например, один бухгалтерский или кадровый отдел на две фирмы, одна база данных по клиентам и так далее. Представленные аспекты демонстрируют, что группы взаимосвязанных лиц выявлять достаточно сложно.

#### Библиографический список

1. Узун В.Я., Шагайда Н.И., Гатаулина Е.А., Шишкина Е.А. Холдингизация агробизнеса России: монография. – Москва: Изд. дом «Дело» РАНХиГС, 2022. – 344 с.
2. Воробьев С.П., Троцкий А.Я., Воробьева В.В. Интегрированные агропромышленные формирования как опора аграрной экономики Алтайского края: сформированы ли предпосылки? // Экономика. Профессия. Бизнес. – 2019. – № 2. – С. 21-26.
3. Савченко А.С. Оценка рентабельности и налоговой нагрузки сельскохозяйственных предприятий в составе агрохолдингов // Экономика. Профессия. Бизнес. – 2022. – № 1. – С. 73-80.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk/>
5. Коган Ю.В. Методы определения групп взаимосвязанных организаций, участвующих в инвестиционно-строительном процессе // Промышленное и гражданское строительство. – 2021. – № 11. – С. 15-18.
6. Гриценко П.П. Группы взаимосвязанных предприятий: организационные аспекты и правовой статус // Московский экономический журнал. – 2021. – №7. – С. 396-411.
7. Романова И.Б., Бирюков В.С., Кувалов В.А. Основные подходы к организации налогового контроля в сфере НДС // Слияния и Поглощения. – 2022. – №5. – С. 54-56.

*Научный руководитель – Воробьева В.В., к.э.н., доцент*

## **Налоговая грамотность граждан России как способ защиты финансовых интересов населения страны**

**Панькина Наталья Сергеевна**

*Елецкий государственный университет им. И.А. Бунина  
г. Елец*

В наше время одним из индикаторов развитого государства может выступать четко организованная система налогообложения. Важная роль налогов обусловлена тем, что они составляют основу бюджета страны, предназначенного для ее последующего слаженного функционирования и реализации внутренней и внешней политики.

Целью данного исследования является разработка мероприятий по увеличению уровня налоговой грамотности населения Российской Федерации. Для реализации представленной цели необходимо решить ряд задач: определить значение налоговой грамотности и культуры; определить факторы, влияющие на поведение налогоплательщиков; разработать комплекс мероприятий по увеличению налоговой грамотности граждан Российской Федерации. Объектом исследования является налоговая система РФ, а предметом – налоговая грамотность граждан страны. Также была выдвинута гипотеза, которая заключается в следующем: «налоговая грамотность граждан – важный фактор защиты финансовых интересов населения, который можно увеличить посредством разработки комплекса мероприятий».

Значительное влияние на развитие и становление отечественного налогообложения оказывает налоговая грамотность населения Российской Федерации, налоговая сознательность и культура граждан. К сожалению, на сегодняшний день Россия не может похвастаться высотой данных показателей. Так аналитики исследовательского центра сервиса «Зарплата.ру» провели опрос, в ходе которого выяснили, что более 6% опрошенных граждан России получают заработную плату неофициально [1]. Причина такого явления, по мнению респондентов – слишком высокая ставка налога на доходы. В целом данная ситуация свидетельствует о высоком уровне неформальной занятости. По данным рейтингового агентства «Национальные кредитные рейтинги», из-за неформальной (теневой) занятости государственный бюджет лишается около 3 трлн. рублей в год [2].

О скудном уровне налоговой и финансовой грамотности свидетельствуют и данные об экономических преступлениях. По данным Министерства внутренних дел России, размер ущерба от экономических преступлений в 2021 году составил 642 млрд. рублей, 6% из которых – преступления в налоговой сфере (≈38,5 млрд. рублей) [3].

При рассмотрении вопроса налоговой грамотности граждан необходимо уделить внимание таким понятиям как финансовая грамотность и психология налогообложения.

Финансовая грамотность – совокупность знаний и навыков о рациональном и грамотном использовании финансовых средств. В ее состав входит несколько элементов: умение планировать собственный бюджет; умение распоряжаться денежными средствами; умение правильно оплачивать счета и т.д. Таким образом, именно финансовая грамотность является основой налоговой грамотности.

Следующей важной составляющей налоговой грамотности является психология налогообложения. Это раздел психологии, изучающий отношение граждан к налогам и налогообложению, их налоговую грамотность.

Также необходимо понять, что же такое налог и как он влияет на человека. Документом, содержащим определение данного понятия, является Налоговый кодекс Российской Федерации. Данный нормативный правовой акт является основным в сфере налогообложения и содержит в себе принципы налогообложения, отношения, регулируемые налоговым законодательством, порядок привлечения к ответственности за налоговые правонарушения, систему налогов и т.д.

Согласно ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), налог – это «обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» [4].

Важными деталями данного определения являются такие фрагменты как «обязательный», «принадлежащих им на праве собственности», «денежных средств». Таким образом, возникает эффект налогового бремени, то есть ощущение человеком обязанности регулярно отдавать часть своего дохода государству. Многими такая ситуация может ощущаться не как собственный вклад в работу страны и государственного аппарата, а как бессмысленная потеря собственного имущества. Также немалая часть населения считает, что их налоговая нагрузка весьма высока, а благ, получаемых от государства за эти расходы, недостаточно. В связи с этим возникает два типа налогоплательщиков:

- законопослушные налогоплательщики, которые принимают свое налоговое бремя, боясь риска получения штрафа, своевременно уплачивают налоги и получают за это блага от государства;

- налогоплательщики-нарушители – вид налогоплательщиков, которые пытаются уклониться от уплаты налогов любыми доступными способами, совершая при этом налоговые преступления.

На сегодняшний день наиболее частыми преступлениями в налоговой сфере являются:

- сокрытие или неполное отражение информации о доходах;
- искажение информации о доходах, позволяющее уменьшить размер налоговой базы;
- занижение налоговой базы;
- неисполнение обязанности по предоставлению сведений о доходах и т.д.

Данный вид налогового поведения является общественно опасным. С одной стороны, это напрямую оказывает влияние на государственный бюджет, который лишается весомой части доходов, что влияет на качество работы аппарата и число предоставляемых населению благ. С другой стороны, оказывает пагубное психологическое воздействие на законопослушных налогоплательщиков, внушая им возможность уклонения от уплаты налогов и выгодность такого поведения для себя и своих близких.

Большое влияние на налогоплательщика оказывают его психологические установки, которые подразделяются на индивидуальные и социальные. Индивидуальные установки возникают в процессе непосредственной деятельности самого человека, а социальные «прививаются» человеку обществом. К примеру, в значительной степени на уровень налоговой грамотности личности влияет ее профессиональная среда. Так гражданские служащие опираются на проблему социальной справедливости и правильности распределения налогового бремени. Представители среднего и крупного бизнеса считают налоговую систему недостаточно ясной, тормозящей развитие их дела, а наемные, бюджетные работники и самозанятые ориентируются на свое материальное положение и уровень осведомленности о системе налогообложения.

Также значительным фактором при формировании налогового поведения налогоплательщика выступает мотивация. Именно от мотива зависит отношение человека к налогам и налоговой системе, его налоговая культура. Мотив побуждает налогоплательщика действовать определенным способом, выбирать ему тип поведения – законопослушный или противоправный.

Для формирования правильной системы мотиваций, а, следовательно, и налогового поведения граждан, необходимо повышать их налоговую грамотность. Повышать грамотность населения в сфере налогообложения можно посредством реализации комплекса мероприятий, часть которых уже используется на территории нашей страны. К наиболее важным мероприятиям в сфере повышения налоговой грамотности можно отнести:



- введение часов финансовой и налоговой грамотности в учреждениях основного общего, среднего и высшего образования. Введение дополнительного предмета или внеурочной деятельности в образовательные программы школ, колледжей и вызов позволит заложить необходимые знания о налоговой сфере в потенциальных налогоплательщиков с ранних лет. Это повысит уровень налоговой культуры страны еще в зачатке ее формирования у подрастающего поколения;

- внедрение онлайн-тренингов и курсов по повышению налоговой грамотности. Данный метод позволит гражданам обучаться в любом месте и в любое время. Чем комфортнее и выгоднее условия курсов и тренингов будут предложены населению, тем больший отклик будет получен. Курсы налоговой грамотности должны быть представлены в удобном и понятном формате. Это позволит больше узнать о сфере налогообложения и повысить налоговую культуру каждому желающему налогоплательщику;

- обратная связь с представителями Правительства и налоговых органов. Организованные встречи с представителями вышеупомянутых органов позволят снизить уровень недоверия среди населения. Граждане смогут задать интересующие их вопросы о налоговой сфере и получить ответы от компетентных сотрудников. Это сблизит органы власти с народом, сократит социальный разрыв, позволит повысить налоговую культуру налогоплательщиков;

- разработка чек-листов. Удобным форматом повышения налоговой грамотности может стать разработка и распространение чек-листов о том, как и в какие сроки необходимо уплачивать налоги. Такая краткая и полноценная информация всегда будет под рукой у налогоплательщика, позволит ему не упустить ни одного этапа процедуры. Также важным условием для реализации данного мероприятия является вариативность форматов выпуска чек-листов. Наиболее рациональным и эффективным может стать выпуск как бумажных чек-листов в виде брошюр, так и электронного варианта, представленного на официальном сайте Федеральной налоговой службы России, а также в социальных сетях. Бумажная версия позволит охватить большой процент налогоплательщиков, предпочитающих привычный формат буклета. Такие брошюры могут находиться на кассах в гипермаркетах, столах информации, газетных и журнальных стендах, в администрациях муниципальных образований, образовательных и медицинских учреждениях и т.д.;

- разработка и выпуск социальной рекламы. Для получения наибольшей отдачи от рекламы, ее эффективной работы и повышения налоговой грамотности населения необходимо, чтобы рекламные ролики доступно объяснили населению необходимость уплаты налогов, как налоги влияют на современное общество и его процветание и как важно быть законопослушным налогоплательщиком. Также важно выбрать время, в которое будет обеспечен наибольший охват населения. Оптимальным будет являться утренний и вечерний прайм-тайм, так как значительная доля населения предпочитает смотреть утренние и вечерние новости, слушать радио в машине по дороге на работу. Также важным и необходимым видом рекламы в наше время является реклама в Интернете. Яркие и привлекательные баннеры можно разместить на страницах онлайн-магазинов, социальных сетей и различных сайтов;

- создание чат-бота в Телеграмм. Создание чат-бота позволит привлечь не только действующих, но и потенциальных налогоплательщиков, то есть подрастающее поколение. Разработка данного мероприятия должна осуществляться так, чтобы бот мог ответить на любой интересующий гражданина вопрос о налогах и сфере налогообложения. Яркое и удобное меню с базовыми вопросами позволит упростить процедуру «вопрос-ответ», привить населению желание повышать налоговую грамотность и культуру.

Таким образом, представленные мероприятия позволят повысить уровень налоговой грамотности населения и предотвратить возможные налоговые преступления среди граждан Российской Федерации, тем самым улучшить экономическую и социальную обстановку в стране, защитить финансовые интересы ее жителей.

Библиографический список

1. Аналитики РФ о «черной зарплате» [Электронный ресурс]. – URL: <https://1prime.ru/society/20220427/836762506.html>
2. Назаров С.А. Налоговая культура и повышение налоговой грамотности населения // Мир науки. Социология, филология, культурология. – 2021. – №1.
3. МВД России об экономических преступлениях за 2021 год [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.vesti.ru/finance/article/2670213>
4. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

*Научный руководитель – Селезнева Ю.А., ст. преподаватель.*

## **Формирование и использование налогового потенциала региона**

**Пархоменко Дмитрий Васильевич**

*Алтайский филиал РАНХиГС*

*г. Барнаул*

Налоговый потенциал региона – важный показатель его экономического развития. Статистика показывает, что налоги являются одним из основных источников доходов бюджета. Однако, чтобы максимально использовать налоговый потенциал, необходимо провести анализ и определить, какие сферы нуждаются в развитии.

Ученые-экономисты рассматривают налоговый потенциал с различных сторон, в том числе его методические и теоретические аспекты. В наше время большее внимание уделяется налоговому потенциалу отдельных регионов страны. И чтобы было эффективное налоговое администрирование, необходимо постоянно анализировать налоговые поступления, а также необходимо давать оценку налоговому потенциалу отдельных субъектов Российской Федерации.

Цель статьи – провести анализ налоговых поступлений Алтайского края и определить сферы, нуждающиеся в развитии.

С помощью динамики администрирования в Алтайском крае, которые показаны в таблице 1, мы сможем наглядно увидеть интересующие нас показатели и сделать определенные выводы. Большая доля налоговых поступлений на территории Алтайского края формируется за счет отчислений промышленных предприятий. Но также следует отметить, что основная доля поступлений, в консолидированный бюджет края осуществляется за счет НДФЛ.

Таблица – 1 Налоговые поступления в консолидированный бюджет Алтайского края за 2021 – 2022 г., руб.

Показатель	2021 г.	2022 г.	Темп роста, %
Налог на доходы физических лиц	32750552	38018191	116
Налог на прибыль организации	21 466642	18536659	86
Налоги на совокупный доход	8 527 155	10346639	121
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	15 170133	17086944	113
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	509 450	495 576	97
Налоги на имущество	10 110244	10 596807	105

Опираясь на данные, представленные в таблице 1, мы можем увидеть, где имеются слабые места, которым необходимо уделить внимание с целью дальнейшего развития данного ресурса. Одним из таких ресурсов являются «Налоги, сборы и регулярные платежи за

пользование природными ресурсами». Руководствуясь вышеизложенными данными, можно наблюдать спад поступлений в консолидированный бюджет края в 2022 г. относительно 2021 г. на 13 874 руб. Безусловно данные цифры не несут серьезных потерь для бюджета, но сам факт этого говорит о том, что необходимо обратить на этот показатель внимание, с целью дальнейшего развития непосредственно бюджета края. Чтобы более наглядно увидеть общую картину вышесказанных слов, нужно обратить внимание на рисунок 1.

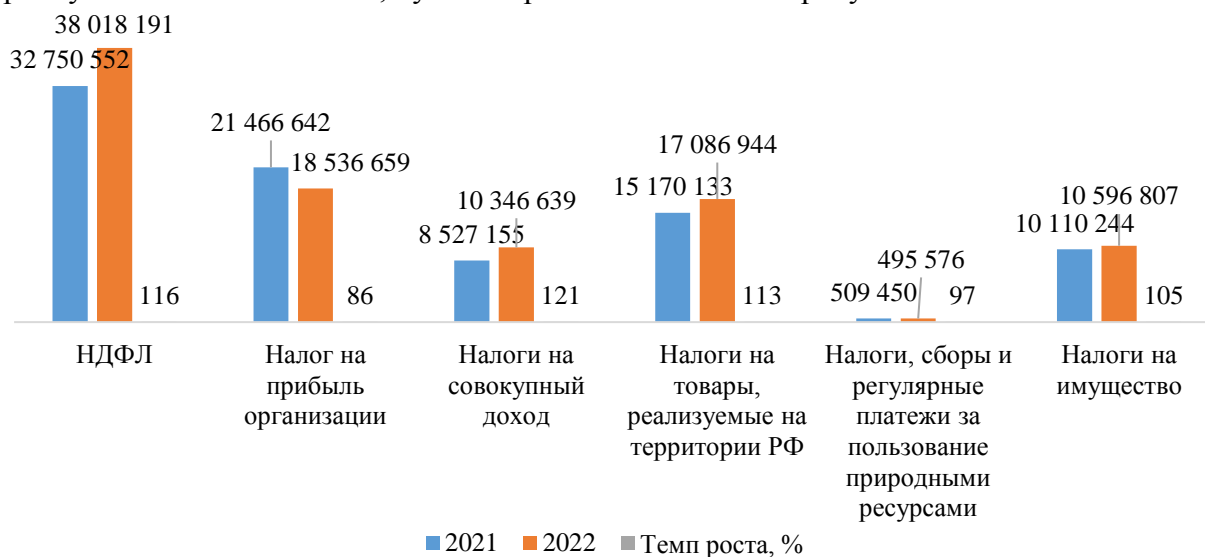


Рисунок 1 – Динамика налоговых поступлений в бюджет края за 2021-2022 гг., руб.

Данный график показывает, какие показатели и в каком году имеют просадок, что в свою очередь дает возможность наглядно оценить и определить показатели, нуждающиеся в развитии. Прежде всего, для развития налогового потенциала нужна стратегия, в которой важно учитывать величину финансовых возможностей. Помимо этого, необходимо выделить такие этапы как: идентификация бюджетов; оценка состояния бюджетно-налогового потенциала; выявление внутренних и внешних факторов и угроз экономического роста; оценка и анализ инвестиционного климата и потребностей региона. Все это в совокупности может помочь достичь необходимых результатов в развитии налогового потенциала региона и способствовать стабильному поступлению средств в консолидированный бюджет Алтайского края.

#### Библиографический список

1. Мишле Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы: учебное пособие. – 2-е изд. – Москва: Изд-во Юрайт, 2023. – 172 с.
2. Угрюмова А.А., Ерохина Е. В., Савельева М. В. Региональная экономика и управление: учебник и практикум для вузов. – 2-е изд. – Москва: Изд-во Юрайт, 2023. – 477 с.
3. Куликова И.В., Акулинина Е.П. Анализ деятельности налоговых органов по администрированию налогов при применении упрощенной системы налогообложения // Алтайский вестник государственной и муниципальной службы. – 2022. – №20. – С. 55-58.

*Научный руководитель – Куликова И.В., к.э.н., доцент*

## **Оценка системы финансового контроля и учёта в Федеральной Налоговой Службе Российской Федерации**

**Петраш Николай Игоревич**

*Кубанский государственный университет  
г. Краснодар*

Президент Российской Федерации В. В. Путин 21 февраля 2023 обратился к Правительству со словами: «..российская экономика и система управления оказались гораздо прочнее, чем полагали на Западе. Благодаря совместной работе правительства, парламента, Банка России, субъектов Федерации и, конечно же, делового сообщества, трудовых коллективов мы обеспечили устойчивость экономической ситуации, защитили граждан, сохранили рабочие места». [3] Нельзя в свете сказанного не отметить качество работы Федеральной Налоговой Службы (ФНС), которая является администратором существенной доли бюджетных доходов, обеспечивая, таким образом, отмеченные Президентом взаимодействие и эффективность системы управления. Согласно данным Федерального Бюджета Российской Федерации на 2023 г. и плановый период 2024 — 2025 г., налоговые доходы в составе совокупных федеральных доходов составляют 55,11% [2]. Это означает, что финансирование общенациональных целей и приоритетов чуть больше, чем наполовину зависит от эффективности и качества управления Федеральной Налоговой Службой. Актуальность данной работы заключается в необходимости оценки прочности и устойчивости национальной финансовой и фискальной системы в свете событий, происходящих в Российской экономике.

Цель работы состоит в оценке качества системы управления бюджетными расходами в Федеральной Налоговой Службе Российской Федерации.

Задачи работы:

1. сформулировать подход к оценке системы финансирования ФНС;
2. проанализировать нормативно-правовую базу процесса финансирования органов ФНС;
3. оценить качество управления бюджетными расходами ФНС.

Объектом исследования выступает фискальная деятельность налоговых органов Российской Федерации.

Предмет исследования данной работы — система администрирования бюджетных средств в Федеральной Налоговой Службе Российской Федерации.

Нельзя забывать о том, что налоговый орган в национальной экономике является одним из крупнейших работодателей. По состоянию на конец 2022 года среднесписочное число сотрудников превышало 170 тыс. чел. [11] в 2978 филиалах по всей России. Такая разветвлённая и сложная структура требует к себе особого внимания в части контроля и учёта расходов в целях оптимизации управления и повышения качества деятельности.

Согласно определению законодателя, Федеральная налоговая служба (ФНС России) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов [1]. Для реализации задач, изложенных в данном определении, необходимо обеспечить не только высокое качество администрирования налоговых доходов, но и управление расходами ФНС РФ.

В рамках исследования предлагается придерживаться мнения В. Н. Лебедева о разграничении понятий «управление» - «менеджмент» - «администрирование» [9]. В отношении процесса управления Федеральной Налоговой Службы уместней будет использовать термин «администрирование».

По мнению множества авторов (О. А. Миронова, И. А. Майбуров, Н. А. Дорофеева), налоговое администрирование связано с управлением налоговыми правоотношениями, налоговым производством, а также координацией деятельности налоговых органов. Было бы нерационально упускать требование качества и повышения эффективности деятельности налогового администрирования в Российской Федерации, поэтому предлагается придерживаться сформулированной дефиниции: налоговое администрирование — это процесс эффективного управления налоговой системой, который включает в себя управление налоговыми правоотношениями, налоговым производством и повышением качества координации деятельности между налоговыми органами. Такого рода дефиниция позволяет включить в поле зрения налоговых органов не только требования следования принципам профессиональности и компетентности, но и рациональной экономности, расширить объект управления и проанализировать процесс финансирования деятельности Службы.

На размер необходимого финансирования налоговых органов влияет множество факторов: обширная структура территориальных подразделений, количество персонала, макроэкономические факторы, бюджетная политика.

Процесс налогового администрирования по своей сути есть процесс управления. Следуя методам науки финансового менеджмента, допустим, что ФНС РФ есть совокупность потоков финансовых ресурсов: входящих и исходящих. При помощи данного допущения можно представить процесс администрирования как совокупность функций по управлению финансовыми потоками. Модель представлена на рисунке 1.



Рисунок 1 — Деятельность Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации через призму финансового менеджмента

Как известно, ФНС РФ является главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС) по статьям бюджетных расходов, относящимся к обеспечению функции фискального регулятора. В ходе финансового планирования Центральный Аппарат ФНС РФ (ЦА ФНС РФ) доводит до распорядителей и получателей бюджетных средств ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на основе данных Федерального Бюджета и проектов смет территориальных органов ФНС (ТО ФНС) и федеральных казённых учреждений, подведомственных ФНС (ФКУП ФНС). В ходе организации расходования средств в целях выполнения функций ФНС, возникает потребность в особой степени контроля и учёта. Хотя в отечественной науке об управлении принято выделять анализ как функцию, присущую каждому этапу процесса деятельности организации, в бюджетном процессе анализу уделяется особое внимание на этапе исполнения планов в целях составления перспективных прогнозов. Именно поэтому предлагается рассмотреть анализ как отдельную, независимую функцию деятельности ФНС РФ.

Как известно, любая деятельность в государственном секторе отличается высокой степенью бюрократизма. Так как это исследование посвящено именно администрированию, нельзя обойтись без анализа законодательной базы. Среди множества нормативно-правовых актов и распорядительных документов наиболее значимыми для исследования являются указанные в таблице 1.

Таблица 1 – Законодательное регулирование процесса бюджетного планирования в ФНС РФ

Наименование документа	Содержание в части налогового администрирования
"Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023).	Устанавливает основы бюджетного законодательства и процесса: принципы, порядок доведения средств до ГРБС, их полномочия, средства контроля и учёта.
Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе»	Определяет структуру и ФНС и основы процесса финансового администрирования в службе.
Приказ Минфина России от 20.06.2018 N 141н (ред. от 30.09.2021) О Порядке составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений	Определяет форму бюджетной сметы с минимально необходимым составом статей, а также порядок организации учёта и отчетности по расходованию бюджетных средств в части статей расходования.
Приказ Минфина России от 27.08.2018 N 184н (ред. от 09.08.2022) "Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств"	Определяет форму сводной бюджетной росписи с минимально необходимым составом статей, а также порядок организации учёта и отчётности по расходованию бюджетных средств в части направлений расходования.
Приказ ФНС России от 29.12.2018 N ММВ-7-5/862@ "Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет центрального аппарата ФНС России, территориальных органов ФНС России и федеральных казенных учреждений, находящихся в ведении ФНС России"	Утверждает порядок составления проекта бюджетных смет ФНС, утверждения бюджетных смет ФНС, ведения бюджетных смет ФНС, контроля и учёта по исполнению бюджетной росписи ФНС.
Приказ ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-5/854@ "О Порядке организации работ по составлению, утверждению и ведению бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств Федеральной налоговой службы, а также лимитов бюджетных обязательств распорядителей средств федерального бюджета, подведомственных ФНС России"	Утверждает порядок составления бюджетной росписи ФНС, утверждения бюджетной росписи ФНС, ведения бюджетной росписи ФНС, контроля и учёта по исполнению бюджетной росписи ФНС.

Исходя из результатов проведённого анализа правовой базы можно сделать умозаключение, что процесс администрирования расходов в ФНС подвержен строгой вертикальной иерархии: как ГРБС, Центральный Аппарат ФНС (ЦА ФНС) в лице Финансового Департамента ФНС (ФД ФНС) доводит бюджетных ассигнования и лимиты бюджетных средств согласно утверждённому Федеральному бюджету и плану его исполнения по расходам, а также проектам смет ТО ФНС и ФКУП ФНС.

Одной из сильных сторон данной системы является её устойчивость по отношению к внешним негативным воздействиям, обеспечивающая минимально необходимую эффективность в критических ситуациях. Единая политика и бюрократическое администрирование позволяют унифицировать подходы реализации функций фискального регулятора.

С другой стороны, проблемной стороной является наличие определённой доли трудностей в ходе проведения реформ и быстрой мобилизации ресурсов. Следование принципам консерватизма хоть и снижает вероятность наступления риск-событий, но снижает возможную максимальную эффективность такой системы.

Также, система налогового администрирования в РФ представляется достаточно эффективной в части организации контроля и внутреннего аудита, учёта и отчётности.

В подтверждение данного тезиса проанализируем качество контроля и учёта расходов бюджетных средств при помощи анализа отчётов мониторинга качества финансового менеджмента ГРБС (ФМ ГРБС) в зависимости от объемов доведённых к распределению средств. Визуализация данного сравнения представлена на рисунке 2 [10].

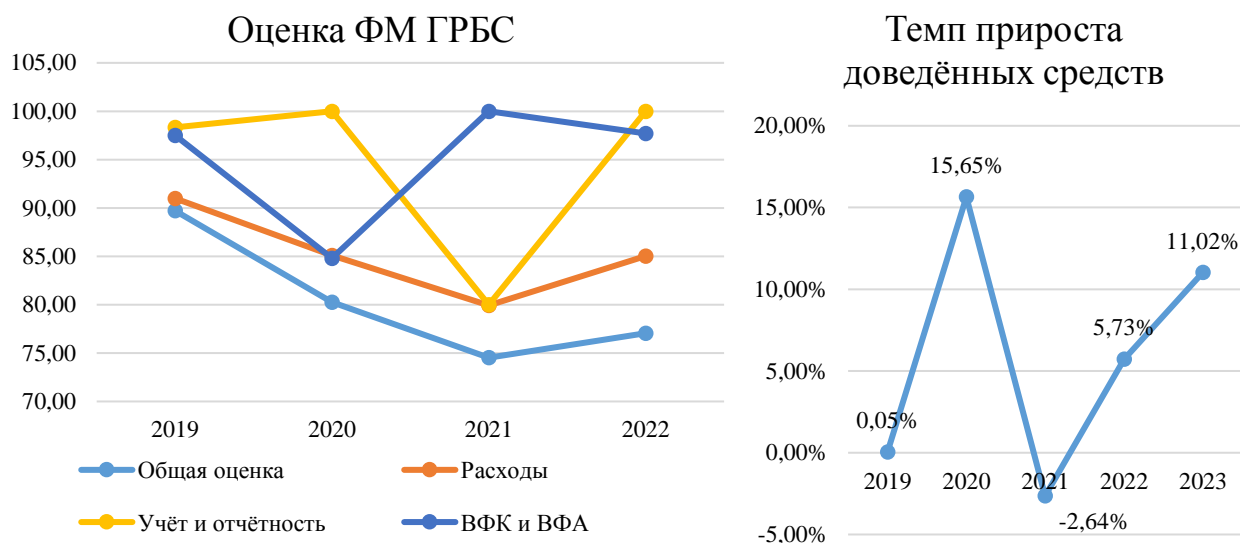


Рисунок 2 — Анализ качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств в сравнении с изменениями темпов прироста финансирования.

Согласно ежегодным отчётам Минфина о качестве финансового менеджмента ГРБС, показатели управления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (ВФК и ВФА), управления расходами, управления учётом и отчётности находятся выше рекомендованного контрольного значения (75%) и входят от года к году в рейтинг-группы от АА до ААА+. Для целей данного исследования показатели управления активами и доходами не рассмотрены на графиках, однако стоит отметить, что управление доходами на протяжении трёх последних лет находится на уровне ниже 50%, а управление активами нестабильно.

Стоит отметить, что в рассматриваемом периоде общий объем доведённых до Службы бюджетных средств увеличился на 30%, что в ежегодном выражении составляет 5,95%. На первый взгляд может показаться, что это стабильный рост, но в рассмотрении статистики отдельно по годам оказывается, что объем финансирования менялся ежегодно в диапазоне от -2,64% до 11,02%. Для коммерческой компании, возможно, это устойчивое состояние в рамках периода более пяти лет, но в условиях бюджетного процесса данные колебания составляют известную долю трудностей для освоения и контроля бюджетных средств.

Невозможно не отметить, что при таких колебаниях финансирования система контроля и учёта проявляет устойчивые качества, несмотря на снижение качества администрирования доходов и активов. За рассмотренные периоды показатели управления указанными процессами не снизились ниже установленного Минфином уровня.

Синтезируя выдвинутые тезисы и проделанный анализ можно прийти к ряду умозаключений относительно качества налогового администрирования в бюджетной системе Российской Федерации. Сложившиеся правила бюджетирования позволяют обеспечить высочайший уровень контроля адресностью и целевым характером использования бюджетных средств. Прозрачность в изложении данных повышает уровень подотчётности государственному органу широкой публике, что не может оцениваться негативно. Это приводит к высокому уровню управления расходов в части планирования и организации денежных потоков. Но, в тоже время, управление доходами и активами в Российской практике требует значительной доработки в части возможности повышения гибкости и мобильности системы.

#### Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 28.12.2022) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс

2. О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов: Федеральный закон от 05.12.2022 №466-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс
3. Послание Президента Федеральному Собранию: Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 21.02.2023 // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс
4. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе: Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 N 506 (ред. от 17.08.2021) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс
5. О Порядке составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений: Приказ Минфина России от 20.06.2018 N 141н (ред. от 30.09.2021) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс
6. Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств: Приказ Минфина России от 27.08.2018 №184н (ред. от 09.08.2022) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс
7. Приказ ФНС России от 28.12.2018 N СА-7-5/854@ "О Порядке организации работ по составлению, утверждению и ведению бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств Федеральной налоговой службы, а также лимитов бюджетных обязательств распорядителей средств федерального бюджета, подведомственных ФНС России" // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс
8. Приказ ФНС России от 29.12.2018 N ММВ-7-5/862@ "Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет центрального аппарата ФНС России, территориальных органов ФНС России и федеральных казенных учреждений, находящихся в ведении ФНС России" // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс
9. Лебедев С.Н. «Управление», «Менеджмент», «Администрирование»: проблема концептов // Вестник РУДН. Серия: Социология. – 2011. – №4.
10. Результаты мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств [Электронный ресурс]. – URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/process/kontrol/fin\\_meneg/results/](https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/process/kontrol/fin_meneg/results/).
11. Сведения о среднесписочной численности работников организации [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/opendata/7707329152-sshr2019/>.

*Научный руководитель – Вылегжанина Е.В., к.э.н., доцент*

## **Особенности реализации международным сообществом мер противодействия агрессивному налоговому планированию**

**Петриков Александр Алексеевич**

*Владимирский филиал РАНХиГС  
г. Владимир*

Актуальность данной темы обусловлена тем, что существующие проблемы в организации работы налоговых органов должны решаться путем быстрого и эффективного их реформирования, а не отсрочкой внедрения эффективных инструментов противодействия злоупотреблениям по уплате налогов. На международном уровне основными формами



взаимодействия в отрасли международного налогового регулирования является применение общих правил борьбы с уклонением от уплаты налогов General antiavoidance rules (GAAR).

Целью данного исследования являются общественные отношения, возникающие между фискальными органами власти и налогоплательщиками по вопросу противодействия агрессивному налоговому планированию.

Для достижения поставленной цели необходимо сформулировать следующие задачи:

- сформировать ретроспективный анализ процессов развития системы противодействия агрессивному налоговому планированию;
- проанализировать особенности реализации существующих мер противодействия агрессивному налоговому планированию;
- систематизировать проблемы, связанных с противодействием агрессивному налоговому планированию.

Объект исследования налоговые отношения, входящие в обобщенную группу общественных отношений, складывающихся в процессе формирования государственного бюджета.

Предмет исследования совокупность правовых отношений, складывающихся между государством и налогоплательщиком в условиях функционирования международного сообщества.

В данном научном исследовании используются такие методы как сравнение, абстрагирование и системный анализ.

1. Ретроспективный анализ процессов развития системы противодействия агрессивному налоговому планированию

В современных условиях ведущие государства мира, в частности государства G20, пришли к выводу, что международно-правовые основы принципа налоговой конкуренции нуждаются в существенном совершенствовании. Отражением этого стало прежде всего то, что международная система налогообложения, ранее направленная на противодействие двойному налогообложению, международным сообществом активно совершенствуется с целью сохранения доходов и возможности их налогообложения теми странами, откуда исходят доходы. Если раньше в рамках обычной налоговой конкуренции государства придерживались так называемой «правой модели» налогообложения, основой которой является принцип налоговой конкуренции и свободного обращения капиталов, то в новых условиях получает свое проявление так называемая «левая модель» налогообложения – государства начали борьбу с утечкой средств в офшоры [4].

Под эгидой государств G20 и ОЭСР взят масштабный международный переход от эпохи безразличного созерцания, а то и фактического поощрения так называемого агрессивного налогового планирования к его ограничению и устранению. Очевидно, что международное налоговое планирование стало слишком дорогостоящим даже развитым государствам. В связи с этим вызовом в 2012 году лидеры стран G20 обратились к специалистам ОЭСР с просьбой разработать план действий по решению проблем размывания налоговой базы и вывода доходов из-под налогообложения. А уже в 2013 году ОЭСР представила свой первый отчет по этой проблематике и предложила "План действий по размыванию налоговой базы и выводу доходов из-под налогообложения" (Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting) или сокращенно: "План BEPS".

Понятие «размывания налогооблагаемой базы и вывода прибыли из-под налогообложения» (Base erosion and Profit Shifting – BEPS) касается стратегий налогового планирования, в которых используются пробелы и несогласованности в национальном и международном налоговом законодательстве с целью искусственного перемещения прибыли к территориям с низким или нулевым уровнем налогообложения, в которых экономическая деятельность невелика или совсем отсутствует.

Одним из ключевых шагов плана BEPS является шаг № 3, предусматривающий введение правил налогообложения контролируемых иностранных компаний (КИК). Впервые указанные правила были применены в США в 1962 году. Впоследствии правила контролируемых иностранных компаний были введены в национальном законодательстве других стран [5]. На сегодняшний день указанные правила введены в таких странах: Австралия; Аргентина; Бразилия; Великобритания; Венгрия; Венесуэла; Германия; Греция; Дания; Египет; Израиль; Индонезия; Исландия; Испания; Италия; Канада; Китай; Литва; Мексика; Новая Зеландия; Норвегия; Перу; Португалия; Россия; США; Турция; Уругвай; Финляндия; Франция; Швеция; Эстония; ЮАР; Южная Корея; Япония. Сейчас правила контролируемых иностранных компаний также разрабатываются в Индии и Тайване [1].

В каждой из вышеперечисленных стран существуют свои особенности применения правил КИК, но главный принцип везде одинаков: определенный тип доходов иностранной компании облагается налогом тем государством, налоговым резидентом которого является контролирующее лицо.

2. Особенности реализации существующих мер противодействия агрессивному налоговому планированию

Одной из обязательных мер минимального стандарта расширенной программы сотрудничества является шаг 5 плана BEPS, предусматривающий инструменты противодействия вредным налоговым практикам. Форум по вредной налоговой практике (FНТР) проводил обзор льготных режимов с момента его создания в 1998 году, чтобы определить, могут ли режимы вредить налогообложению других юрисдикций. Для оценки льготных налоговых режимов в контексте BEPS используется комплексный подход. Привлекаются страны, не являющиеся членами ОЭСР в рамках существующих структур, а также рассматриваются вопросы пересмотра или дополнения существующих структур. Выявление существующих льготных режимов для оценки каждого режима с точки зрения его вредных последствий осуществляется в определенных категориях, в частности, таких как режимы финансирования и лизинга; режимы по сервисным и дистрибутивным центрам; режимы по банковским и страховым операциям; режимы в отношении интеллектуальной собственности и другие.

Анализ льготных налоговых практик предполагает несколько этапов и уровней. Сначала страны осуществляют самостоятельный анализ вредных налоговых практик, заполняя анкету для предоставления информации по льготным режимам. Получив соответствующую анкету, секретариат Форума по вредной налоговой практике может предоставить рекомендации по внесению изменений в анкету для подготовки к анализу Форума. После этого Форум по вредной налоговой практике осуществляет анализ полученной информации и информирует, к какой категории относятся соответствующие режимы.

Если установлено, что льготный режим фактически вреден, соответствующая страна может отменить такой режим или устранить факторы, которые приводят к вредным последствиям [3].

Мировая практика демонстрирует повышенный интерес стран к такому достаточно новому правовому образованию, как фискальный рескрипт. Эта форма сотрудничества контролирующих органов с налогоплательщиками способствует росту уровня доверия и заинтересованности в партнерских отношениях между извечно конфронтующими сторонами, что чревато снижением интереса и желания плательщиков к уклонению от уплаты налогов [2].

Предлагаемый инструмент значительно расширит превентивные возможности, поскольку позволит согласовать конкретные схемы или хозяйственные операции налогоплательщика, что практически нивелирует риски создания конфликтных ситуаций в будущем. Этот шаг значительно повысит эффективность налогового планирования на стадии оценки рисков, позволит предотвратить необоснованные бюджетные потери вследствие схем,

которые не будут соответствовать критериям добросовестности, а также обезопасит налогоплательщика от угроз привлечения к юридической ответственности.

Кроме того, обобщение и систематизация проанализированных схем и последствий их оценки позволит широкому кругу налогоплательщиков, осуществляя налоговое планирование, понимать риски применения той или иной схемы, что будет способствовать правовой определенности. Если позиции налоговых органов и налогоплательщиков не будут совпадать на этом этапе, спор может быть передан на решение суда, но на предыдущем этапе это не создаст для плательщика вредных последствий, включая угрозы уголовного преследования за уклонение от уплаты налогов.

Следует отметить, что сам по себе план BEPS по своей правовой форме не является непосредственным юридическим инструментом урегулирования отношений противодействия агрессивному налоговому планированию, поскольку не утвержден как нормативный акт. Он скорее рассматривается как «дорожная карта», реализация определенных им мер требующих четкой правовой регламентации, и такие шаги проводятся как на международном, так и на национальном уровнях.

Одним из определяющих шагов по нормативной имплементации отдельных мер плана BEPS стало заключение 24 ноября 2016 г. Многосторонней конвенции по выполнению мер, касающихся соглашений о налогообложении, с целью противодействия размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения (MLI). Закрывая конвенцию MLI, в ее преамбуле стороны определили, какими факторами они руководствуются при этом: 1) правительства теряют значительные поступления от налога на прибыль предприятий вследствие агрессивного международного налогового планирования, в результате которого доходы искусственно выводятся из налогообложения к местам, где они не подлежат налогообложению или налоги на них снижены; 2) размывание налогооблагаемой базы и выведение прибыли из-под налогообложения является насущным вопросом не только для промышленно развитых стран, но также для стран с переходной экономикой и для развивающихся стран; 3) закреплена важность обложения налогом в месте, где осуществляются основные виды деятельности, которые приносят эти доходы, и где создается стоимость; 4) необходимостью обеспечения быстрого, скоординированного и последовательного внедрения в многостороннем контексте мер направленных против размывания налогооблагаемой базы и вывода прибыли из-под налогообложения, связанных с соглашениями [6].

Наряду с этим конвенция предусматривает и механизмы защиты интересов налогоплательщиков, сохранение за ними права на применение льгот в случае, если по его запросу компетентный орган договорного государства установит, что соответствующая налоговая льгота была бы предоставлена и при отсутствии спорной операции.

3. Систематизация проблем, связанных с противодействием агрессивному налоговому планированию

Внедрение системы автоматического обмена информацией и другие аналогичные меры воспринимаются как давление на бизнес, как попытки противодействия законному налоговому планированию. Существует мнение, что с реализацией этих мер следует подождать, в противном случае налоговый климат будет ухудшен, что окажет негативное влияние на развитие экономики или привлечение инвестиций. Такие опасения нельзя считать безосновательными, ведь чрезвычайно важное значение имеет качество механизма применения этих мер и, что не менее важно, практика дальнейшего правоприменения.

Особенно остро стоит вопрос о целесообразности введения проанализированных мер противодействия налоговым злоупотреблениям в период глобального экономического спада. Однако, введение этих мер как раз отвечает национальным экономическим интересам, поскольку основная их цель – обеспечить уплату налогов в национальный бюджет, недопустить вывод доходов в другие юрисдикции (оффшоры) без их налогообложения.

Государство не должно быть лояльным к бизнесу, который действует недобросовестно. Тем более, в этом случае речь идет, как правило, о крупном бизнесе и значительных суммах налогов. Конечно, нужно учитывать, что такие шаги могут побуждать некоторую категорию налогоплательщиков к изменению резидентского статуса, поэтому наряду с этим государство должно создавать благоприятные условия для развития хозяйствующих субъектов, уплачивающих налоги в его бюджет, а не паразитирующих на нем.

Создание благоприятного налогового климата внутри страны позволит избежать существенного оттока капитала. Также важен вопрос обеспечения гарантий защиты законных интересов налогоплательщиков, недопущения фискального произвола в связи с расширением инструментария налогового контроля. Успех или неудача этих шагов будет в значительной степени зависеть от качества национальных правовых механизмов.

Таким образом, несмотря на экономический спад, международное сообщество должно принимать меры по внедрению эффективных инструментов противодействия налоговым злоупотреблениям. В период кризиса эти действия становятся особенно актуальными, учитывая стремительное падение бюджетных поступлений. Для бизнеса это обуславливает новое качество налогового планирования, с отказом от искусственных схем, с учетом финансового мониторинга, фактического ограничения банковской тайны.

Несмотря на большие усилия и существенные шаги в вопросе координации действий государств в сфере налоговой политики, борьбы с налоговыми злоупотреблениями на глобальном уровне, уровень сотрудничества на сегодняшний день не достаточный. Многие шаги, определенные в рамках плана BEPS и других инициатив, невозможно воплотить в связи с отсутствием надлежащих международно-правовых средств их реализации, ведь недостаточно определить необходимые международные налоговые правила, нужно иметь действенные инструменты обеспечения их применения.

На уровне национальных налоговых систем такие инструменты априори ввести сложно. Это касается налогообложения ТНК, цифровой экономики и многих других отраслей. Нуждается в совершенствовании и процедура урегулирования споров на межгосударственном уровне, чтобы избежать двойного налогообложения и других важных аспектов.

Эффективно решить эти проблемы можно только путем создания международной межправительственной организации с делегированием ей части суверенных налоговых полномочий. Задачей этой организации может быть координация налоговой политики государств, обеспечение реализации мер плана BEPS, осуществление мер администрирования уплаты налогов ТНК и сегмента крупного цифрового бизнеса (создание в структуре международной организации своеобразного международного офиса сверхбольших налогоплательщиков), контроль соблюдения ими правил международных соглашений о налогообложении, уплатой налогов в соответствующих юрисдикциях, анализ отчетности master file и country-by-country reporting и предоставление рекомендаций национальным правительствам по их применению.

Еще одной важной задачей такой международной организации будет урегулирование споров на межгосударственном уровне путем создания в ее структуре органа по разрешению таких споров – международного налогового арбитража.

Несмотря на определенный страх и нежелание отдельных государств потерять часть суверенных полномочий, такой шаг принесет гораздо больше пользы для каждого из государств, которое станет членом международной налоговой организации, ведь в результате антиофшорных мер поступления в национальные бюджеты только увеличатся. В противном случае, все усилия и наработки, которые международное сообщество имеет сегодня, могут остаться неэффективными.

В настоящее время перед законодателем встает задача закрепить при осуществлении контролируемых операций такие доктрины, как превалирование сущности над формой (ситуация, когда содержание хозяйственной операции не соответствует формальным

положениям договора); реальности хозяйственной операции (когда для целей налогообложения не будут приниматься во внимание документы, если хозяйственная операция фактически не состоялась); наличия деловой цели (для целей налогообложения хозяйственная операция будет оцениваться на предмет наличия разумной экономической причины; она не будет учитываться, если единственной или основной целью ее осуществления было только получение налоговых выгод).

Оценивая последствия в результате введения таких нововведений, можем выделить как положительные, так и неоднозначные моменты. С одной стороны, весь цивилизованный мир, должен бороться со злоупотреблениями в налоговой сфере, в том числе искусственным уменьшением налогооблагаемой базы. Государство обязано обеспечить справедливый характер налогообложения для всех субъектов, в противном случае страдают интересы добросовестных налогоплательщиков, которые могут нести конкурентные потери.

Однако с другой стороны, введение сложных и жестких правил будет создавать определенные риски. Прежде всего, налоговые органы получают новый широкий инструментарий, значительно расширится их дискреция, что может угрожать определенными злоупотреблениями с их стороны. Во-вторых, новые правила значительно усложнят жизнь налогоплательщикам, поскольку сложнее станет администрирование, прежде всего, налога на прибыль.

#### Библиографический список

1. Вахитов Р.Р., Воронина Е.В. План действий Base erosion and profit shifting (BEPS): оценка итогов и перспектив реализации // Вестник СурГУ. – 2016. – №4. – С. 5-9
2. Дятлова А.Ф., Нажмутдинова З.К. "План BEPS" и его влияние на российское налоговое законодательство: новые "правила игры" // Инновации и инвестиции. – 2018. – №9. – С. 267-271
3. Карпова М.С., Карпов Э.С. К вопросу об имплементации плана beps в российское налоговое законодательство // Вопросы современной юриспруденции. – 2016. – №5. – С. 136-146
4. Милоголов Н.С. Налоговая политика России в контексте участия в проекте BEPS ОЭСР/G20: проблемы и перспективы // Финансы и кредит. – 2016. – №15. – С. 34-44
5. Милоголов Н.С., Церенова К.Н. Размывание налоговой базы в Российской Федерации: проблемы измерения, масштабы и эффекты // Финансовый журнал. – 2016. – №6. – С. 7-19
6. Пушкарева Н.А. BEPS и экономическое неравенство: риски и возможности // Налоги и финансы. – 2019. – №3. – С. 7-10

*Научный руководитель – Кузьмин Д.И., к.э.н.*

## **Налоговые вычеты и их роль в реализации социальной функции налога на доходы физических лиц**

**Петрова Яна Игоревна**

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

Налог на доходы физических лиц является важным источником доходов бюджета и играет решающую роль в обеспечении социального благосостояния и экономической стабильности. В современных условиях, когда экономическое развитие и общественное благосостояние взаимообусловлены, социальная функция налога на доходы физических лиц стала еще более важной. По мере того, как общество становится все более неравным, вопросы

обеспечения социальной защиты населения и содействия социальной справедливости выходят на первый план. Реализация социальной функции налога на доходы физических лиц может помочь в достижении этой цели за счет перераспределения богатства и предоставления ресурсов для социальных программ в интересах малообеспеченных слоев населения.

В последние годы российское правительство приняло ряд мер по повышению прогрессивности системы налогообложения доходов физических лиц. Это включает в себя повышение налоговой ставки для лиц с высокими доходами и введение налога на прирост капитала. Эти меры направлены на сокращение неравенства доходов и повышение общественного благосостояния. В целом реализация социальной функции НДФЛ в современных условиях в Российской Федерации имеет решающее значение для достижения социальной справедливости, снижения неравенства доходов и повышения уровня жизни населения. Важнейшим инструментом реализации социальной функции НДФЛ являются налоговые вычеты. Налоговые вычеты по НДФЛ направлены на поддержку населения, они позволяют снизить налоговую нагрузку и оказывать влияние на финансовое положение налогоплательщиков. Поэтому рассмотрение налоговых вычетов как инструмента реализации социальной функции НДФЛ, являются актуальным.

Цель работы – оценить роль налоговых вычетов в реализации социальной функции НДФЛ.

Задачи: рассмотреть возможности реализации социальной функции НДФЛ через налоговые вычеты; провести анализ предоставленных вычетов по данным ФНС России; выявить проблемы предоставления налоговых вычетов и предложить пути их решения

Объектом исследования выступают экономические отношения, возникающие в процессе предоставления налоговых вычетов физическим лицам.

Предметом исследования выступают налоговые вычеты по НДФЛ, как инструмент реализации социальной функции НДФЛ

Методологическую основу исследования составили различные методы научного познания, такие как: статистический анализ, сравнительный анализ, контент-анализ.

Основная гипотеза, проверяемая в работе, заключается в том, что налоговые вычеты по НДФЛ играют огромную роль в реализации социального равенства в России.

Вопросы реализации социальной функции НДФЛ рассматривались в работах таких авторов как И.А. МАйбурнов, А.А. Аксенова, Е.Г. Беликов, Л.Г. Гончаренко и др.

На законодательном уровне нет определения понятия «налоговый вычет». На сайте ФНС России дано следующее определение «Налоговый вычет – это уменьшение налогооблагаемого дохода при исчислении НДФЛ, либо возврат части ранее уплаченного НДФЛ в установленных законодательством РФ о налогах и сборах случаях»[6]. Мы придерживаемся мнения, что налоговый вычет – это сумма, которая уменьшает налогооблагаемую базу.

Согласно Налоговому кодексу РФ по НДФЛ предусмотрены стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и инвестиционные вычеты. В данной работе проведем анализ предоставления стандартных, социальных и имущественных вычетов по данным ФНС России.

В таблице 1 отразим количество налогоплательщиков, которым предоставлены вычеты налоговыми органами и налоговыми агентами в 2019-2021 гг.

Как известно, налоговые вычеты можно получить по окончании года обратившись в налоговую инспекцию или можно получить через налогового агента. Как показывают данные табл.1., больше всего физические лица получают вычеты, обратившись в налоговые органы по окончании года. Количество физических лиц, получивших вычеты, с каждым годом увеличивается. Наибольшее число лиц, обратились за получением имущественных вычетов при покупке имущества. В 2021г. более 4 млн. налогоплательщиков воспользовались

имущественным вычетом, что на 12,8% больше по сравнению с 2019г. Количество лиц, получивших вычеты по процентам за ипотеку, увеличилось на 30%.

Таблица 1 – Количество налогоплательщиков, которым предоставлены вычеты в 2019-2021гг. по данным ФНС России, ед. [1, 2]

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.
1. Вычеты, предоставленные налоговыми органами:	6 714 564	7 545 397	8 665 615
за обучение детей	439 769	474 375	564 700
за свое обучение и обучение брата (сестры)	298 203	322 388	386 228
за лечение	855 238	1 207 801	1 625 597
за дорогостоящее лечение	165 000	192 110	296 278
имущественные вычеты при покупке	3 820 479	4 043 276	4 311 757
имущественные вычеты по процентам	1 135 875	1 305 447	1 481 055
2. Вычеты, предоставленные налоговыми агентами:	1 365 262	921 597	877 513
стандартные вычеты	1 316 253	880 395	840 188
социальные вычеты	31 794	28 668	26 768
имущественные вычеты	17 215	12 534	10 557

Значительными темпами увеличивается количество лиц, обратившихся за вычетами за лечение, в 2021г. произошел рост на 90% по сравнению с 2019г., а по дорогостоящим видам лечения на 79,5%. Но общий количественный рост количества налогоплательщиков, которым предоставлены вычеты по обеим формам лечения, показывает только рост заинтересованности населения в получении вычетов. Если на каждый пятый налоговый вычет по обычному лечению составлял один налоговый вычет по дорогостоящему лечению, то спустя три года ситуация не изменилась, хоть и в общем числе вычеты выросли. Но дорогостоящее лечение позволяет получить налогоплательщикам вычетов на сумму более половины от обычного лечения.

Небольшой рост наблюдается среди физических лиц, получающих вычеты за обучение детей - 28,4%, за обучение брата сестры - 29,5%. Эти данные показывают увеличение социальной поддержки населения в одной из самых важных категорий – образование. Повышение количества вычетов в сфере образования, показывает его распространенность и доступность среди населения. Несмотря на то, что каждый четвертый налогоплательщик не знает, о своих возможностях получения вычета, общая тенденция свидетельствует об увеличении лиц, обращающихся за вычетом [4].

На увеличение количества налогоплательщиков, получающих налоговые вычеты, влияет множество факторов. Это и увеличение доходов налогоплательщиков, реализация льготных программ кредитования в области образования и недвижимости, повышение финансовой грамотности населения.

Если рассматривать вычеты, предоставленные налоговыми агентами, наблюдается отрицательная динамика по количеству лиц, получающих вычеты. Количество лиц, получивших стандартные вычеты в 2021г. уменьшилось на 56,6%, по сравнению с 2019г, по социальным вычетам наблюдается снижение на 18,77%, а по имущественным на 63%.

Налогоплательщику выгоднее получать вычеты у налогового агента, поскольку «деньги сегодня, дороже, чем деньги завтра». Для получения вычетов у налогового агента не надо ждать конца года, порядок получения уведомления для предоставления налоговому агенту является достаточно простым. Необходимо через личный кабинет обратиться в налоговый орган, указав данные налогового агента и приложить документы. Налоговые органы в срок до 30 дней отправят налоговому агенту уведомление и у налогоплательщика перестают удерживать НДФЛ. На практике налоговые агенты не хотят брать на себя лишнюю работу и ответственность и рекомендуют своим работникам получать вычет по завершении года в налоговых органах. Также незнание функциональных возможностей личного кабинета налогоплательщика, приводит к таким результатам.

Снижение количество лиц, получающих стандартные вычеты у налогового агента, говорит о снижении социальной и регулирующей функции НДФЛ. В 2021г. количество лиц, получивших стандартные вычеты, уменьшилось на 56%. На снижение могло повлиять увеличение доходов, незначительный размер вычетов, нежелание каждый год писать заявление в бухгалтерию и приносить те или иные документы, подтверждающие право на вычет, поскольку сумма экономии незначительная. В таблице 2 отразим общую сумму предоставленных налоговых вычетов.

Таблица 2 – Общая сумма предоставленных налоговых вычетов в 2019-2021г. по данным ФНС России, млн. руб. [1,2]

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.
1. Вычеты, предоставленные налоговыми органами:	1 957 363,46	2 171 346,07	2 514 993,52
за обучение детей	17 123, 77	18 746, 94	22 823, 06
за свое обучение и обучение брата(сестры)	13 488, 53	15 357, 47	19 437, 19
за лечение	38 318, 44	54 973, 40	79 317, 30
за дорогостоящее лечение	23 051, 37	27 309, 04	45 636, 79
имущественные вычеты при покупке	1 595 047, 73	1 736 189, 57	1 974 699, 01
имущественные вычеты по процентам	270 333, 62	318 769, 65	373 080, 17
2. Вычеты, предоставленные налоговыми агентами:	25 952 555,34	22 436 565,43	20 403 896,14
стандартные вычеты	12700 097, 99	12 130 621, 9	11219 753, 47
социальные вычеты	1 253 974, 64	1 384 722, 04	1 397 762, 39
имущественные вычеты	11998 482, 71	8 921 221, 49	7 786 380, 28
3. Общая сумма вычетов	27 909 918,8	24 607 911,5	22 918 889,66

Как видно из табл.2., больше всего предоставлено стандартных налоговых вычетов, их сумма с каждым годом уменьшается, но незначительно. Сумма потерь бюджета в 2021г. от предоставления стандартных вычетов составила - 1 458 567,95 млн. руб. ( $22918\ 889,66 \cdot 13\% / 100\%$ ).

В 2021г. общая сумма имущественных вычетов составила 10 134 159,46 млн. руб. и из бюджета вернули 1 317 440, 72 млн. руб. НДФЛ.

Сумма налоговых вычетов, предоставленных налоговыми органами, имеет тенденцию к росту, а сумма вычетов, предоставленных налоговыми агентами, уменьшается. Если рассматривать общую сумму налоговых вычетов, наблюдается отрицательная динамика. В 2021г. общая сумма вычетов уменьшилась на 21,7% и составила 22 918 889,66 млн. руб.

На рис.1. отразим потери бюджета от предоставления налоговых вычетов, которые были направлены на поддержку населения и реализацию социальной функции НДФЛ и поступления НДФЛ в бюджет по данным ФНС России.

млрд. руб

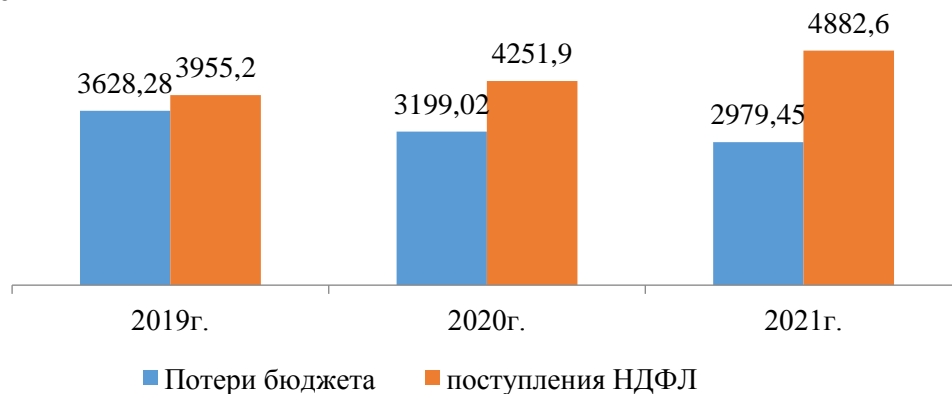


Рисунок 1 – Потери бюджета от предоставления налоговых вычетов по НДФЛ и поступления НДФЛ в бюджет, по данным ФНС России [1, 2, 3]



Как свидетельствуют данные рис.1, государство несет огромные потери от предоставления налоговых вычетов. В 2019г. государство могло получить почти в 2 раза больше поступлений по НДФЛ. Сумма НДФЛ, которая не поступила в бюджет, составила 90% от потупившей величины за 2019г. В 2020-2021г. потери бюджета от предоставления вычета уменьшились, в 2021 году потери бюджета составили 2979,45 млрд. руб., что на 21,77% меньше, чем в 2019г. В 2021г. государство могло получить дополнительно 63,8% от поступившей суммы НДФЛ.

Снижение суммы налоговых вычетов и сэкономленных сумм НДФЛ говорят о необходимости усиления социальной составляющей налоговых вычетов. Суммы стандартных налоговых вычетов в последний раз были изменены еще в 2012 г., лимит дохода для получения вычета на детей был увеличен до 350 000 руб. в 2016г. Социальные вычеты на обучение детей были увеличены с 1 января 2018г. и до 2023г. не индексировались. Сумма имущественного вычета при покупке недвижимости была увеличена с 1 млн. до 2 млн. руб. в еще в 2008г.

Вышесказанное подтверждает о необходимость пересмотра размеров и индексации налоговых вычетов. Со слов Президента, благополучие и качество российских семей, а значит и демографическая ситуация прямо зависят от положения дел в социальной сфере. В.В. Путин предложил увеличить размер социального налогового вычета по расходам на обучение детей с 50 тыс. до 110 тыс. рублей в год, а по расходам на собственное обучение, а также на лечение и приобретение лекарств - со 120 до 150 тыс. рублей [5].

На наш взгляд, необходимо пересмотреть и размер имущественного вычета и увеличить его до 5 млн. руб. Предложенная мера поддержит семьи, которые решатся на крупную сделку, выплата поможет облегчить ипотечное бремя, позволит обустроить жилье. Цены на жилье неоднократно увеличились, а имущественный вычет с 2018года не менялся. Увеличение имущественного вычета при покупке и продаже недвижимости давно назревшая необходимость.

Анализ показал снижение как количества лиц, получающих стандартные вычеты так и уменьшение предоставленных сумм. С одной стороны, сумма предоставленных стандартных вычетов на детей является самым значимыми, но размеры стандартных вычетов не учитывают реальную ситуацию в экономике и только частично выполняют социальную роль. В разные годы специалисты предлагали увеличить необлагаемый минимум до минимального размера оплаты труда или до прожиточного минимума. К сожалению, сегодня мы не можем реализовать эти идеи и предлагаем раз в три года пересматривать эти вычеты. На наш взгляд, оптимальным было бы предложить стандартный вычет на первого ребенка в размере 2000 руб., на второго 3000 руб., на 3-го и последующих 5000 руб. Лимит для предоставления вычетов увеличить с 350 000 руб. до 500 000 руб.

Данные предложения усилят социальную составляющую налоговых вычетов по НДФЛ и положительно отразятся на финансовом состоянии граждан.

За последние годы было сделано много для усиления социальной составляющей налоговых вычетов. Упрощение порядка получения налоговых вычетов, сокращение необходимых документов, наличие и функционал личного кабинета налогоплательщика, реализация программ, направленных на повышение финансовой грамотности населения повлияли на увеличение количества физических лиц, получающих налоговые вычеты.

Подводя итог можно сказать, что налоговые вычеты играют огромную роль в социальной поддержке населения и являются инструментом реализации социальной функции НДФЛ. Налоговые вычеты могут обеспечить значительные финансовые выгоды для налогоплательщиков, которые ими пользуются. Анализ показал, увеличение, количества налогоплательщиков, обращающихся за налоговыми вычетами и сумм, предоставленных налоговых вычетов, что показывает успешность механизма предоставления вычетов в РФ.

Библиографический список

1. Отчет о декларировании доходов физическими лицами [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)
2. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/).
3. 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/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/).
4. Каждый четвертый россиянин не знает о возможности получить налоговый вычет [Электронный ресурс]. – URL: <https://alrf.ru/news/kazhdyy-chetvertyu-rossiyanin-ne-znaet-o-vozmozhnosti-poluchit-nalogovuuy-vychet/>.
5. Полная стенограмма послания Владимира Путина Федеральному Собранию 21 февраля 2023 года [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.kp.ru/daily/27468/4724024/>.
6. Налоговые вычеты по НДФЛ [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/nalog\\_vichet/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/nalog_vichet/)

*Научный руководитель – Шакирова А.Г., ст. преподаватель.*

## **Единый налоговый платёж, преимущества и недостатки**

**Плотникова Наталья Игоревна**

*Елецкий государственный университет имени И.А. Бунина  
г. Елец*

С 2023 г. налогоплательщики в Российской Федерации столкнулись с рядом изменений, которые касаются как уплаты налогов, взносов, так и сроков, а также особенностей сдачи налоговой отчетности. Одно из самых весомых и значимых нововведений – единый налоговый платёж (ЕНП), что обуславливает актуальность темы исследования.

Цель работы заключается в исследовании единого налогового платежа, его преимуществ и недостатков. В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи: раскрыть понятие и сущность единого налогового платежа; проанализировать состав налогов, входящих в него; рассмотреть ключевые изменения, возникшие в связи с переходом на единый налоговый платёж; выявить преимущества и недостатки данной системы.

Объектом исследования выступают изменения, возникшие в связи с введением единого налогового платежа. Предмет исследования – единый налоговый платёж.

В ходе написания работы были использованы различные методы исследования, в том числе: синтез, анализ, сравнение.

С 1 июля по 31 декабря 2022 года федеральная налоговая служба тестировала пилотный проект по введению единого налогового платежа для бизнеса, который подразумевает обязательную уплату налогов одним платежом на специальный счёт, единый налоговый счёт (ЕНС). Переход на единый налоговый платёж был добровольным для организаций и предпринимателей. До момента проведения данного эксперимента платить налоги путём единого налогового платежа могли только физические лица. С 1 января 2023 года он стал обязательным способом проведения платежей для предпринимателей и организаций. Цель его введения следующая – упрощение уплаты налогов, заполнения платёжек, а также создание удобства в управлении переплатами.

«Единый налоговый платеж — платеж по всем налогам на специальный счет в Федеральном казначействе одной платежкой с одинаковыми реквизитами. Суммы платежа должно хватать, чтобы закрыть все текущие обязанности бизнеса по уплате налогов, сборов и взносов перед бюджетом. Все платежи аккумулируются на Едином налоговом счете плательщика (ЕНС)» [1].

То есть, единый налоговый платёж – это деньги, добровольно, заранее перечисляемые плательщиками на специальный счёт налоговой инспекции. Последняя в свою очередь списывает необходимую сумму со счёта по наступлению сроков уплаты налогов. Данный способ позволяет осуществлять оплату по следующим направлениям (табл.1) [1].

Таблица 1 – Налоги, оплачиваемые в составе ЕПН и вне его

Можно оплатить в составе ЕПН	Оплачиваются по отдельным реквизитам, вне ЕПН
Налоги, сборы, авансы, штрафы, пени, проценты, страховые взносы	взносы за сотрудников на травматизм; административные штрафы; НДФЛ с выплат иностранцам, работающим по патенту; госпошлины, кроме тех, по которым выдан исполнительный лист

Особенность данной системы состоит в том, что единый налоговый платёж за предпринимателя или организацию может перечислить третье лицо, которым выступает, например, руководитель организации. Однако возврат средств для третьих лиц в данном случае будет не доступен [2].

Основные даты, которые нужно помнить при использовании системы единого налогового платежа, следующие: 25 число месяца – единый срок для сдачи отчётности организации; 28 число месяца – единый срок оплаты налога; 25 число месяца – подача уведомления об исчисленных суммах налогов в ИФНС.

Введение ЕПН и ЕНС соответственно внесло ряд изменений, перечень которых представлен в табл.2 [3].

Таблица 2 – Изменения в связи с введением ЕПН и ЕНС.

Различия	Без ЕНС	С ЕНС
Количество платежей	До 60 в месяц	Один в месяц
Количество КБК	1375 изменяющихся	107 неизменных
Уточнения и зачеты между разными КБК и ОКТМО	Необходимы	Не понадобятся
Ограничение на возврат и зачёт	3 года	Нет
Срок возврата	До 1 месяца	На следующий рабочий день
Сроки для деклараций и уплаты	До 60 в месяц	25 число – срок подачи 28 число – срок уплаты
Разблокировка счёта	Около 5 дней	1 день
Невыясненные платежи	Часто	Исключены
Переплата и задолженность по разным налогам	Могла быть одновременно	Общий остаток – задолженность либо переплата
Пени из-за одновременной недоимки и переплаты	Были	Исключены
Приостановка операций по счетам, требования об уплате	По каждой сумме задолженности	Только при общем отрицательном остатке

Исходя из информации таблицы 2 видим значительные изменения по срокам, переплатам и количеству платежей, возникших в связи с введением единого налогового платежа.

Как и любое нововведение система ЕПН сопровождается определёнными преимуществами и недостатками. Среди плюсов использования единого налогового платежа выделяют следующие [4].

1. Сокращение количества ошибок при заполнении платёжных поручений, кодов бюджетной классификации, статуса плательщика и других. С применением ЕПН денежные

средства зачисляются на один счёт, а затем подлежат самостоятельному распределению налоговой инспекцией.

2. Упрощение расчётов с бюджетом. То есть, для перечисления ЕНП требуется указать лишь идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и сумму платежа.

3. Отсутствие необходимости совершать платежи по текущим налогам. Теперь достаточно регулярно перечислять единый налоговый платёж, а после следить за его остатком на едином налоговом счёте плательщика.

4. Ускорение возврата переплаты по налогам. То есть, скорость возврата переплаты Федеральным казначейством увеличилась со срока в один месяц до одного дня.

5. Отмена срока давности возврата переплаты по налогам. То есть, переплату сейчас можно вернуть даже по прошествии трёх лет, что раньше являлось крайним сроком возврата.

6. Снижение информационной нагрузки на системы ФСН.

7. Изменение порядка расчёта пени. То есть, если раньше пени начислялись на сумму задолженности по конкретному налогу без учёта переплат другого, то сейчас задолженность автоматически покрывается средствами на ЕНС.

К минусам перехода на единый налоговый платёж можно отнести перечень фактов.

1. Адаптация. То есть, при переходе на вышеуказанную систему организации уплаты налогов необходимо время для адаптации организации. Данный период сопровождается увеличением нагрузки по количеству отчётных документов и уведомлений об исчисленных суммах налогов, что усложнит работу бухгалтеров.

2. Сокращение сроков расчёта суммы налогов минимум на 5 дней.

3. Проблемы с зачётом спорной задолженности. То есть, при наличии у налогоплательщика задолженности, с которой он не согласен, суммы пополнения единого налогового счёта будут в первую очередь списаны на погашение задолженности.

4. Совмещение налоговых обязательств индивидуальных предпринимателей и физических лиц в единый налоговый счёт. До момента обязательного введения ЕНП он предназначался только для физических лиц.

5. Ошибки, сопровождающие переход на ЕНС. То есть в личных кабинетах налогоплательщиков нередко случаются ошибки, связанные с недоработками системы и высокой нагрузкой на сайт.

Таким образом, введение ЕНП позволяет упростить процедуру оплаты налогов, поскольку у налогоплательщиков отсутствует необходимость заполнения платёжных поручений и проверки правильности оформления реквизитов. Помимо прочего, переход на данную систему обеспечит снижение вероятности просрочки оплат посредством заблаговременного предоставления в налоговый орган расчёта суммы налогов и подачи уведомления. Однозначно, присутствуют и недостатки ЕНП, но нельзя отменить его преимуществ, которые по значимости превосходят минусы. В целом можно дать положительную оценку данному нововведению.

#### Библиографический список

1. 1С: Предприятие [Электронный ресурс]. – URL: <https://v8.1c.ru/metod/article/edinyy-nalogovyy-platezh-s-1-yanvarya-2023-goda-chto-takoe-i-kak-platit-v-1s-unf.htm>.

2. Федеральная налоговая служба: официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn48/>

3. Федеральная налоговая служба: ЕСН для ЮЛ и ИП: официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/ens/brochure\\_ENS2023\\_3.pdf](https://www.nalog.gov.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/ens/brochure_ENS2023_3.pdf).

4. КЛЕРК: официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.klerk.ru/blogs/qugo/562643/>

*Научный руководитель – Селезнёва Ю.А., ст. преподаватель*

## **Налоговый контроль в Российской Федерации**

**Попова Мария Евгеньевна**

*Брянский государственный университет имени академика И.Г.  
Петровского  
г. Брянск*

На фоне активно появляющихся новых коммерческих организаций и индивидуальных предпринимательств бесперебойное финансирование за счет налоговых средств обретает вероятность неполноценной уплаты в бюджет государства. Достаточное количество компаний уходят в тень, чтобы избежать высоких ставок и личных финансовых потерь. Для уменьшения налогового платежа лица могут указывать недостоверные сведения о своей деятельности и доходах. Кроме того, есть личности, которые пытаются работать не зарегистрированными по правилам налогового законодательства. Именно поэтому актуальность изучения порядка проведения налогового контроля и его важнейшей роли для Российской Федерации трудно переоценить.

Целью исследования является рассмотрение налогового контроля Российской Федерации. Исходя из цели можно сформулировать следующие задачи: определение понятия налогового контроля; выделение форм налогового контроля. Объект исследования: налоговый контроль. Предмет исследования: классификация форм налогового контроля.

Налоговый контроль представляет собой совокупность мер уполномоченных органов, направленных на проверку соблюдения участниками хозяйственной деятельности налогового законодательства [1]. Полученные в процессе проведения налогового контроля материалы о налогоплательщике являются конфиденциальными и не могут быть разглашены третьим лицам. Главная роль при проведении такого вида надзора отводится Федеральной налоговой службе (далее ФНС). Поскольку именно на нее возложена задача по исчислению налоговых платежей, ведению учета налогоплательщиков, ну и конечно же контролю за совершением их деятельности.

Согласно статье 82 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ) налоговый контроль проводится в четырех основных формах. На рисунке 1 можно это увидеть.

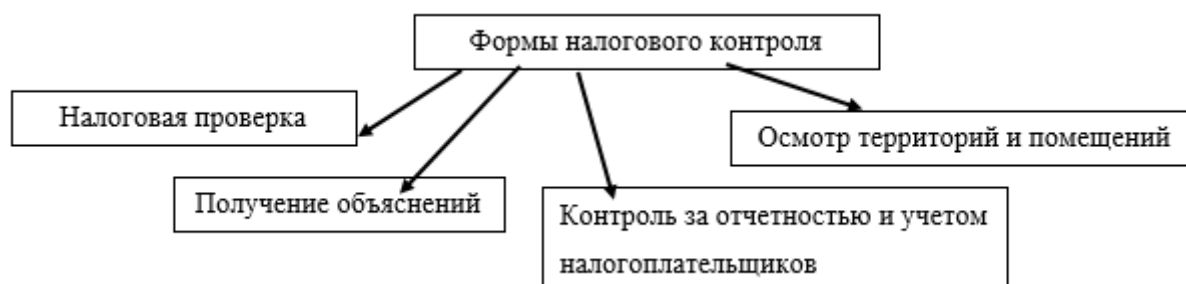


Рисунок 1 – Формы налогового контроля

Рассмотрим более подробно каждую форму налогового контроля.

Итак, наиболее популярной и эффективной является налоговая проверка. Которая в свою очередь подразделяется на: выездную и камеральную. Камеральная налоговая проверка подразумевает под собой анализ и проверку сведений, которые содержатся в представленных проверяемым лицом документах: коммерческих, транспортных, декларации на товар и транспортное средство, а также иных документах, имеющихся у налоговых органов. Надзор идет за своевременностью и полнотой уплаты денежных средств, а также за правильным формированием регистрационных документов. Налоговая камеральная проверка начинается с момента поступления в уполномоченный орган документов от налогоплательщика и не может

превышать трех месяцев. Все обнаруженные недостатки и ошибки сообщаются проверяемому лицу для устранения их в срок пяти дней.

К целям камеральной налоговой проверки относят:

1. Проверка документов и сведений соблюдения мер налогового законодательства;
2. Обнаружение признаков уклонения от уплаты;
3. Раскрытие, предотвращение уголовных преступлений и административных правонарушений.

Выездная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогоплательщика. В отличие от первого вида эта проверка более масштабная. К контролю обязательно предоставляются оригиналы всей документации за три года до момента принятия решения о проведении налоговой проверки. Срок выездной налоговой проверки не должен превышать два месяца.

Вторая форма налогового контроля – получение объяснений. Суть ее заключается в том, что налоговые органы имеют полное право вызывать налогоплательщика к себе в инспекцию для ответа на все интересующие их вопросы. Такого рода объяснения могут быть протоколированы как в письменной, так и устной форме.

Третья форма представляет собой контроль за учетом и отчетностью налогоплательщика. Налоговый орган направляет проверяемому лицу требование с предоставлением необходимых документов, предназначенных для осуществления надзора. В десятидневный период данное требование необходимо выполнить.

Осмотр помещений и территорий – четвертая форма налогового контроля, подразумевающая под собой полномочия уполномоченного органа в процессе проведения налоговой проверки проводить визуальный осмотр подлежащих лицу территорий и помещений при наличии понятых. В процессе осуществления этой формы налоговые органы вправе производить видео и фотосъемку. Кроме того, осмотр не может быть начат без специального мотивированного разрешения налогового органа [2].

Теперь разберем классификацию налогового контроля, представленную в таблице 1.  
Таблица 1 – Классификация форм налогового контроля

Классификационный признак	Вид налогового контроля
По времени проведения	Предварительный, текущий, последующий
По способу проверки	Выборочный, сплошной
По периодичности	Первичный, повторный
По месту проведения	Выездной и камеральный

Начнем с первой классификации и изучим каждый вид налогового контроля.

Предварительный налоговый контроль проводится уполномоченными органами до наступления отчетного периода и конкретно по какому-то налогу либо же до момента решения вопроса о применении в отношении налогоплательщика налоговых льгот [3].

Текущий контроль обусловлен оперативностью действий налоговых органов для пресечения каких-либо нарушений законодательства и заключается в организации учета и формировании отчетности.

Последующий вид говорит сам за себя, поскольку проводится уже после истечения срока отчетного периода. Благодаря ему налоговые органы получают наиболее полную информацию, определяют финансовое состояние проверяемого лица и его дальнейшие направления развития.

По способу проверки налоговый контроль подразделяется на: выборочный и сплошной. Первый из них подразумевает надзор за отдельным периодом или частичной документацией. Второй направлен на тщательное изучение всех отчетностей.

Исходя из классификации по периодичности выделяют: первичный и повторный виды налогового контроля. Первичный проводится в отношении какого-то конкретного налога в определенном периоде, в свою очередь повторный представляет собой контроль,

осуществляемый после проведения нескольких налоговых проверок в том же налоговом периоде.

Проанализировав обработанные материалы нельзя не отметить тот факт, что в своей работе налоговая инспекция сталкивается с определенными проблемами и недостатками, которые затрудняют и замедляют процесс проведения налогового контроля.

Первая проблема исходит из того, что на законодательном уровне отсутствует четкая регламентация порядка осуществления контрольной деятельности уполномоченных органов. Довольно часто встречаются нарушения именно со стороны работников государственного подведомственного этому вопросу учреждения. Например, проведение некорректного допроса налогоплательщика, ошибочная выемка документов. К тому же нет установленных временных рамок по допросу и зачастую процесс становится длительным, тем самым ущемляя личное время лица.

В качестве второй проблемы стоит отметить массовый характер ошибок со стороны налогоплательщиков. Далеко не все лица, особенно впервые, могут правильно заполнить декларацию. Довольно часто выявляются ошибки в указании информации, перепутывание граф и прочее.

Третья проблема заключается в предоставлении неполного комплекта документов. Начиная проверку, сотрудники налоговых органов довольно часто сталкиваются с этой проблемой. Тем самым они тратят время на проверку больше, чем могли бы потратить.

Проблема пятая связана с коррупционной деятельностью. Налоговые органы порой закрывают глаза на нарушения налогоплательщиков взамен на какую-то свою выгоду от этого будь это финансирование или же еще какой-либо метод. Вследствие этого страдает, во-первых, государственная казна, например, если указана заниженная стоимость товара или имеются различия фактических доходов от указанных в декларации. Страна недополучит денежные средства и соответственно может не развить свои определенные приоритетные сферы. Так как случаи не единичные, недополученные суммы достаточно велики и наносят урон экономическому сектору.

В завершение исследования следует отметить следующее. Налоговый контроль Российской Федерации в первую очередь направлен на соблюдение полноценного пополнения государственного бюджета за счет налоговых платежей. Самой эффективной его формой являются проверки, которые в свою очередь дисциплинируют налогоплательщика и способствуют финансовому правопорядку. Несмотря на постоянную модернизацию и развивающиеся системы, налоговый контроль не совершенен и имеет ряд недостатков. От постепенного устранения таких недостатков будет зависеть дальнейшее будущее не только самого по себе налогового контроля, но и целого экономического сектора страны и каждого ее гражданина. Хочется надеяться, что государство будет предпринимать меры для того, чтобы организации не уходили в теневой сегмент.

#### Библиографический список

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации // Официальный сайт Налогового Кодекса РФ [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/).
2. Ордынская Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и практикум. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Изд-во Юрайт, 2023. – 448 с.
3. Федосеев А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Федосеев, Л.С. Мурыгина. – Челябинск: Изд-во ЗАО «Библиотека А. Миллера», 2021. – 162 с.

*Научный руководитель – Дедова О.В., к.э.н., доцент.*

## **Факторы, определяющие изменение валового сбора масличных культур**

**Пшеничников Валерий Юрьевич**

*Алтайский государственной университет  
г. Барнаул*

Производство продукции выращивания масличных культур в Алтайском крае является одной из отраслей специализации сельскохозяйственного производства региона [1, 2, 3].

Нами было проанализировано влияние факторов на изменение валового сбора масличных культур для одной из сельскохозяйственных организаций Зонального района Алтайского края. В этой организации за период 2011-2021 гг. посевы всех масличных культур (подсолнечник, соя, рапс) увеличились в 2,74 раза с 2624 га до 7199 га или на 4575 га. При этом увеличение площадей посева происходило ежегодно за исключением 2020 г., когда площадь составляла 5141 га, что ниже уровня 2019 г. на 1361 га. При этом ООО «Сельскохозяйственная организация» является основным производителем масличных культур в Зональном районе – на его долю в 2021 г. приходилось 33,90% посевов масличных культур в целом по всем с.-х. товаропроизводителям района (снижение к 2011 г. всего на 1,98 п.п.), рапса, в том числе по подсолнечнику – 48,28% (прирост к 2011 г. на 20,09 п.п.), рапсу – 47,55% (снижение к 2011 г. на 25,82 п.п.), сое – 20,37% (прирост к 2011 г. на 8,34 п.п.).

Таблица 1 – Площади посева масличных культур в ООО «Сельскохозяйственная организация» в 2011-2021 гг., га.

Масличные культуры	2011 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2021 г. к 2011 г.	
						+,-	%
Подсолнечник	1202	1191	683	1507	1392	190	115,81
Рапс	1262	2160	3273	1832	3619	2357	286,77
Соя	160	2175	2546	1802	2188	2028	1367,50
Итого	2624	5526	6502	5141	7199	4575	274,35
<b>Справочно:</b> посевы по Зональному району	7313	17501	20318	18710	21237	13924	290,40
% ООО «Сельскохозяйственная организация»	35,88	31,58	32,00	27,48	33,90	-1,98	x
в том числе по							
<i>подсолнечнику</i>	<i>28,20</i>	<i>31,68</i>	<i>23,36</i>	<i>53,04</i>	<i>48,28</i>	<i>20,09</i>	<i>x</i>
<i>рапсу</i>	<i>73,37</i>	<i>45,37</i>	<i>59,26</i>	<i>36,41</i>	<i>47,55</i>	<i>-25,82</i>	<i>x</i>
<i>сое</i>	<i>12,03</i>	<i>24,22</i>	<i>21,45</i>	<i>16,63</i>	<i>20,37</i>	<i>8,34</i>	<i>x</i>

\* площади посева масличных культур по Зональному району (все категории хозяйствования)

Наибольший прирост по площади посева наблюдался по сое – в 13,67 раза с 160 га до 2188 га или на 2028 га, а также по рапсу – в 2,87 раза с 1262 га до 3619 га или на 2357 га. По подсолнечнику площадь посева практически не изменилась – прирост составлял всего 15,81%, по годам площадь варьировала (за исключением 2019 г., когда подсолнечник был посеян всего на 683 га) от 1191 га до 1507 га.

В структуре посевов масличных культур наибольший удельный вес в 2011 г. приходился на рапс и подсолнечник – 48,09% и 45,81% соответственно, доля сои не превышала 6,10%. В 2020 г. доли всех трех культур в общих посевах были практически равными и варьировали от 29,31% (подсолнечник) до 35,05-35,64% по сое и рапсу соответственно.

А вот в 2021 г. за счет резкого уменьшения доли подсолнечника в посевах до 19,34%, удельный вес рапса увеличился до 50,27%. В совокупности за 2011-2021 г. удельный вес подсолнечника уменьшился на 26,47 п.п., по сое увеличение составило 24,30 п.п., а по рапсу – всего 2,18 п.п.



Таблица 2 – Структура отдельных масличных культур в общей площади посевов масличных культур ООО «Сельскохозяйственная организация» в 2011-2021 гг., %

Масличные культуры	2011 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2021 г. к 2011 г., +, -, п.п.
Подсолнечник	45,81	21,55	10,50	29,31	19,34	-26,47
Рапс	48,09	39,09	50,34	35,64	50,27	2,18
Соя	6,10	39,36	39,16	35,05	30,39	24,30
Итого	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00

При этом на масличные культуры в 2018-2021 гг. приходилось от 25,77% до 36,09% пашни ООО «Агрофирма «Урожай». По площади посевов подсолнечника ООО «Сельскохозяйственная организация» на протяжении анализируемого периода учитывало предельные требования к его посевам в пашне (не выше 12,5%), доля посевов подсолнечника в пашне варьировала по годам от 3,45% (2019 г.) до 6,86-7,56% (2018 г., 2020-2021 гг.).

Средняя урожайность масличных культур ООО «Сельскохозяйственная организация» за 2011-2021 гг. увеличилась с 14,8 ц/га до 23,0% или в 1,56 раза. Прирост урожайности был по всем масличным культурам: по сое – в 1,83 раза, подсолнечнику – в 1,69 раза, рапсу – в 1,60 раза.

Таблица 3 – Урожайность масличных культур ООО «Сельскохозяйственная организация» в 2011-2021 гг., ц/га

Масличные культуры	2011 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2021 г. к 2011 г.	
					+, -	%
Подсолнечник	14,2	23,8	30,1	23,9	9,7	168,51
Рапс	15,9	11,7	22,8	25,4	9,5	159,60
Соя	10,0	14,9	16,8	18,4	8,4	183,57
В среднем	14,8	14,2	22,8	23,0	8,2	155,71

Урожайность по всем масличным культурам в ООО «Сельскохозяйственная организация» существенно была выше в 2021 г. по сравнению со средней их урожайностью в Алтайском крае и прочих сельскохозяйственных организациях Зонального района: по подсолнечнику на 76,68% и 18,79% соответственно, по сое – на 26,68% и 29,92% соответственно. А вот по рапсу превышение только по средним по Алтайскому краю – на 39,80%, а по сравнению с другими товаропроизводителями Зонального района, наоборот, урожайность ниже на 1,88%.

В период 2011-2021 гг. валовой сбор маслосемян по всем масличным культурам в ООО «Сельскохозяйственная организация» увеличился в 4,27 раза, составив в 2021 г. 12,6 тыс. т. Увеличение валового сбора маслосемян наблюдалось по всем видам масличных культур: наибольший прирост наблюдался по сое – в 25,10 раз с 1601 ц. до 40190 ц. или на 38589 ц., а также по рапсу в 4,58 раз с 20119 ц. до 92081 ц. или на 71962 ц. По подсолнечнику валовой сбор увеличился не так существенно, но значительно – в 1,95 раз с 17014 ц. до 33201 ц. или на 16167 ц.

Таблица 4 – Валовой сбор масличных культур в ООО «Сельскохозяйственная организация» в 2011-2021 гг., ц/га

Масличные культуры	2011 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2021 г. к 2016 г.	
					+, -	коэффициент
Подсолнечник	17014	16257	45329	33201	16187	в 1,95 раз
Рапс	20119	38267	41820	92081	71962	в 4,58 раз
Соя	1601	37882	30314	40190	38589	в 25,10 раз
Итого	38734	92406	117462	165473	126739	в 4,27 раз

Факторный анализ валового сбора маслосемян в ООО «Сельскохозяйственная организация», проведенный по методике аграрных ученых [4, 5], за 2011-2021 гг. позволил выявить положительное влияние на него изменения как посевной площади (влияние данного

фактора по подсолнечнику составляло 16,61%, рапсу – 52,22%, сое – 52,59%, а в целом по масличным культурам – 53,29%), так и урожайности (влияние данного фактора по подсолнечнику составляло 83,39%, рапсу – 47,78%, сое – 47,41%, а в целом по масличным культурам – 46,71%).

Таблица 5 – Факторы влияния на валовой сбор масличных культур в 2021 г. по сравнению с 2011 г., ц.

Масличные культуры	Урожайность, ц./га		Условный валовой сбор – при площади посева 2021 г. и урожайности 2011 г.	Прирост валового сбора, ц.		
	2011 г.	2021 г.		всего	в том числе за счет изменения	
					площади посева	урожайности
Подсолнечник	14,2	23,9	19703	16187	2689 ц./ 16,61%	13498 ц./ 83,39%
Рапс	15,9	25,4	57695	71962	37576 ц./ 52,22%	34387 ц./ 47,78%
Соя	10,0	18,4	21894	38589	20293 ц./ 52,59%	18296 ц./ 47,41%
Итого	14,8	23,0	106268	126739	67534 ц./ 53,29%	59205 ц./ 46,71%

В целом прирост валового сбора по всем масличным культурам на 126739 ц. был обеспечен на 67534 ц. за счет изменения площадей их посева на 59205 ц. за счет изменения урожайности. При этом следует отметить, что резервы прироста урожайности масличных культур в ООО «Сельскохозяйственная организация» практически исчерпаны, она практически соответствует предельным значениям по природно-экономической зоне.

#### Библиографический список

1. Боговиз А.В. Эффективность сочетания отраслей в аграрной экономике / А.В. Боговиз, С.П. Воробьев, В.В. Воробьева // АПК: экономика, управление. – 2016. – № 8. – С. 45-51.
2. Колобова А. И. Интенсификация агропромышленного производства / А.И. Колобова // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2010. – № 3. – С. 102-109.
3. Влияние структурных сдвигов в реализации продукции на рентабельность производства сельскохозяйственных предприятий региона (на примере Алтайского края) / С.П. Воробьев, В.В. Воробьева, А.С. Савченко, И.Г. Мосина // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2021. – №3. – С. 26-30.
4. Воробьев С.П. Тенденции формирования и развития экспортного потенциала на рынке растительного масла Алтайского края / С.П. Воробьев, А.В. Кашеева // Экономическое развитие региона: управление, инновации, подготовка кадров. – 2020. – № 7. – С. 79-81.
5. Колобова А.И. Повышение эффективности использования сельскохозяйственных угодий / А.И. Колобова, Д.В. Мусиенко // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2010. – № 1. – С. 88-92.

*Научный руководитель – Воробьева В.В., к.э.н., доцент*

## **Факторная оценка рентабельности производства продукции масличных культур**

**Пшеничников Валерий Юрьевич**

*Алтайский государственной университет  
г. Барнаул*

Производство продукции выращивания масличных культур в Алтайском крае является одной из отраслей специализации сельскохозяйственного производства региона и в условиях

их высокой маржинальности являются одним из факторов ведения рентабельного сельского хозяйства [1, 2, 3]. Нами был проведен анализ рентабельности производства продукции выращивания масличных культур одной из организаций (название изменено на ООО «Сельскохозяйственная организация») региона, специализирующейся на выращивании масличных культур.

Продажи сельскохозяйственной продукции формировали в 2016-2021 гг. до 99,9% выручки предприятия. Уровень рентабельности производства в ООО «Сельскохозяйственная организация» в целом по всем видам сельскохозяйственной продукции в 2016 г. составлял 28,65% (на 3,63 п.п. ниже средневзвешенного уровня рентабельности производства в целом по всем сельскохозяйственным организациям Алтайского края), в 2021 г. составлял 57,02% (на 8,67 п.п. ниже средневзвешенного уровня рентабельности производства в целом по всем сельскохозяйственным организациям Алтайского края).

Таблица 1 – Структура себестоимости продаж и уровень рентабельности производства по основным видам продукции ООО «Сельскохозяйственная организация» и сельскохозяйственных организациях Алтайского края, %

Продукция	Удельный вес в себестоимости продаж, %				Уровень рентабельности производства, %			
	Алтайский край		ООО «Агрофирма «Урожай»		Алтайский край		ООО «Агрофирма «Урожай»	
	2016 г.	2021 г.	2016 г.	2021 г.	2016 г.	2021 г.	2016 г.	2021 г.
Зерно	29,65	38,45	21,45	26,48	49,35	73,25	16,93	106,47
Маслосемена подсолнечника	6,24	10,11	1,86	2,51	85,45	128,16	12,04	298,59
Бобы соевые	0,72	2,60	2,24	4,50	97,16	124,46	49,16	173,43
Семена рапса	1,02	4,35	2,63	3,48	40,08	141,81	28,18	284,17
Прочая продукция растениеводства	8,31	6,51	0,49	0,01	57,60	131,06	-52,24	-2,86
Молоко	17,38	16,53	38,37	36,76	35,73	28,62	46,21	4,54
Прочая продукция животноводства	36,69	21,45	32,96	26,26	0,56	8,88	16,61	7,41
Итого	100,00	100,00	100,00	100,00	32,28	65,69	28,65	57,02

Однако по отдельным видам сельскохозяйственной продукции рентабельность производства в ООО «Сельскохозяйственная организация» была существенно выше: если в 2016 г. превышение наблюдалось всего по двум видам продукции – молоку на 10,49 п.п., прочей продукции животноводства – 16,05 п.п., то в 2021 г. изменился не только перечень продукции, по которому прибыльность была выше, но и изменился состав продукции (зерно – превышение на 33,22 п.п., маслосемена подсолнечника – на 170,43 п.п., соевым бобам – на 48,97 п.п., семенам рапса – на 142,36 п.п.; по молоку, наоборот, прибыльность была ниже на 24,08 п.п., прочей продукции животноводства – на 1,48 п.п.).

Так или иначе, повышение уровня рентабельности производства в ООО «Сельскохозяйственная организация» на 28,37 п.п., в среднем по всем сельскохозяйственным организациям – на 33,41 п.п. привели к увеличению финансовых результатов и улучшению их финансового состояния.

Факторный анализ влияния факторов (структура себестоимости продаж, рентабельность по отдельным видам продукции) на изменение уровня рентабельности в ООО «Сельскохозяйственная организация» и сельскохозяйственных организациях Алтайского края по методике, используемой в аграрной экономике [4, 5], позволил выявить, что основным фактором роста рентабельности стало увеличение уровня рентабельности по основным видам сельскохозяйственной продукции: если бы за 2016-2021 гг. в среднем по Алтайскому краю изменилась только рентабельность по видам продукции, а структура затрат осталась на уровне 2016 г., то прибыльность в среднем увеличилась бы на 24,03% (влияние фактора на изменение рентабельности 71,91%), а в ООО «Сельскохозяйственная организация» – на 27,69 п.п.

(влияние фактора на изменение рентабельности 97,61%). Если бы рентабельность по видам продукции изменилась при неизменной структуре себестоимости (на уровне 2016 г.), то прибыльность в среднем увеличилась бы на 9,39% (влияние фактора на изменение рентабельности 28,09%), а в ООО «Сельскохозяйственная организация» – на 0,68 п.п. (влияние фактора на изменение рентабельности 2,39%). Существенность положительного влияния структуры себестоимости продаж на рентабельность в среднем по всем предприятиям Алтайского края свидетельствует о повышении удельного веса в реализации той продукции, которая обладает более высокой рентабельностью. С другой стороны, для ООО «Агрофирма «Урожай», несущественность положительного влияния структуры себестоимости продаж на рентабельность свидетельствует о неизменности в структуре продаж доли той продукции, которая обладает более высокой рентабельностью.

Если рассматривать масличные культуры, обладающие наибольшей рентабельностью производства в ООО «Агрофирма «Урожай», то за период 2011-2021 гг. производственная себестоимость 1 ц маслосемян подсолнечника увеличилась на 36,83% с 744,6 руб./ц. до 1018,8 руб./ц, в расчете на 1 га посева – в 2,31 раза с 10539 руб./га до 24299 руб./га; по сое производственная себестоимость увеличилась на 13,43% с 978,8 руб./ц. до 1110,3 руб./ц, в расчете на 1 га посева – в 2,08 раза с 9794 руб./га до 20394 руб./га; по рапсу производственная себестоимость увеличилась на 63,58% с 734,0 руб./ц. до 1200,6 руб./ц, в расчете на 1 га посева – в 2,61 раза с 11701 руб./га до 30548 руб./га.

В структуре затрат на выращивание подсолнечника наибольший удельный вес в 2011 г. приходился на оплату труда с отчислениями (24,85%), а также на семена, средства защиты, содержание основных средств, нефтепродукты, доля которых в затратах варьировала от 11,81% до 19,48%. Совокупно данные статьи аккумулировали 88,32% всех затрат. В 2021 г. существенно увеличился удельный вес амортизации – до 26,88%, семенам – до 17,58%, а по статьям на оплату труда с отчислениями, семена, средства защиты, содержание основных средств, нефтепродукты произошло совокупное снижение до 51,09% или на 37,23 п.п.

В структуре затрат на выращивание сои наибольший удельный вес в 2011 г. приходился на нефтепродукты (19,85%), средства защиты (18,38%), а также на оплату труда с отчислениями, семена, содержание основных средств, доля которых в затратах варьировала от 10,53% до 16,85%. Совокупно данные статьи аккумулировали 82,00% всех затрат. В 2021 г. существенно увеличился удельный вес амортизации – до 17,92%, средствам защиты – до 25,57%, удобрениям – до 9,44%, а по остальным затратам, в том числе на оплату труда с отчислениями, семена, нефтепродукты удельный вес составил всего 47,07%.

За период 2011-2021 гг. полная себестоимость 1 ц маслосемян подсолнечника увеличилась с 854,9 руб./ц. до 1078,0 руб./ц. или на 26,09% при 3,34-кратном росте цен, полная себестоимость 1 ц соевых бобов увеличилась с 1292,4 руб./ц. до 1460,3 руб./ц. или на 13,00% при 3,30-кратном росте цен, полная себестоимость 1 ц маслосемян рапса увеличилась с 790,6 руб./ц. до 1264,6 руб./ц. или на 59,94% при 4,10-кратном росте цен.

Получается, что коэффициент опережения темпов роста цен над темпами роста удельной полной себестоимости по масличным культурам ООО «Сельскохозяйственная организация» за 2011-2021 гг. составил по подсолнечнику 2,65 (в целом по Алтайскому краю данный показатель существенно ниже – 1,55), по сое – 2,92 (в целом по Алтайскому краю данный показатель существенно ниже – 1,56), рапсу – 2,21 (в целом по Алтайскому краю данный показатель существенно ниже – 1,68).

При этом нами обосновывается, что длительного периода существенного превышения темпов роста цен над темпом роста себестоимости, в аграрной экономике в условиях ее турбулентности, в стране/регионах/предприятиях не будет, соответственно в перспективе необходимо будет изыскивать резервы повышения рентабельности не за счет ценовых факторов, а за счет реализации внутрихозяйственных резервов повышения эффективности сельскохозяйственного производства.

Библиографический список

1. Боговиз А.В. Экономическая эффективность специализации сельскохозяйственных организаций зернового типа / А.В. Боговиз, С.П. Воробьев, В.В. Воробьева // Экономика сельского хозяйства России. – 2016. – № 9. – С. 43-49.
2. Эффективность функционирования интегрированных формирований в зерновом производстве Алтайского края / С.П. Воробьев, Г.М. Гриценко, В.В. Воробьева, А.С. Савченко // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2020. – № 11. – С. 55-60.
3. Савченко А.С. Тенденции развития зернового экспорта России / А.С. Савченко, Н.О. Рехтина // Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – 2022. – № 2(21). – С. 79-84.
4. Воробьев С.П. Экономическая эффективность специализации в зерновом полеводстве Алтайского края / С.П. Воробьев // Вестник алтайской науки. – 2014. – № 4. – С. 8-12.
5. Колобова А.И. Земельные отношения - основа повышения эффективности аграрного производства / А.И. Колобова, Д.В. Мусиенко // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2009. – № 11. – С. 81-86.

*Научный руководитель – Воробьева В.В., к.э.н., доцент*

## **Структура и динамика транспортного налога в Алтайском крае**

**Роор Софья Викторовна**

*Алтайский государственный университет  
г. Барнаул*

Транспортный налог является неотъемлемой частью имущественного налогообложения, ввиду того, что он обеспечивает поступление денежных средств в бюджеты субъектов Российской Федерации. «Данный вид налога осуществляет цель финансирования расходов государства, за счет привлечения организаций и физических лиц, зарегистрировавших транспортное средство и использующих его при участии в дорожном движении» [1]. В настоящее время роль данного вида налогообложения возрастает, потому как отмечается непрерывное увеличение числа юридических и физических лиц, приобретающих в собственность средства передвижения, что способствует росту налоговых поступлений.

«Транспортный налог является прямым налогом регионального уровня, который взимается с собственников движимого имущества (а именно, транспортных средств), признаваемого объектом налогообложения» [2]. Величина транспортного налога, порядок и сроки его уплаты, а также налоговые льготы по нему устанавливаются на уровне субъектов Российской Федерации. За счет поступлений данного налога осуществляется обеспечение и развитие транспортной инфраструктуры регионов.

В Алтайском крае на протяжении 2019-2021 гг. наблюдался рост количества налогоплательщиков, транспортных средств, находящихся в собственности организаций и физических лиц; и соответственно, рост суммы транспортного налога к уплате и льгот по нему. Количество транспортных средств в Алтайском крае в 2021 г. выросло по сравнению с 2019 г. на 5,15%, а с 2020 г. – на 1,44%. При этом также наблюдался рост суммы налога к уплате в бюджет по сравнению с 2019 г. на 11,84%, а с 2020 г. – на 6,6%. По сравнению с 2019 г. сумма налоговых льгот в 2021 г. выросла на 30,9%, а с 2020 г. – снизилась на 29,77%.

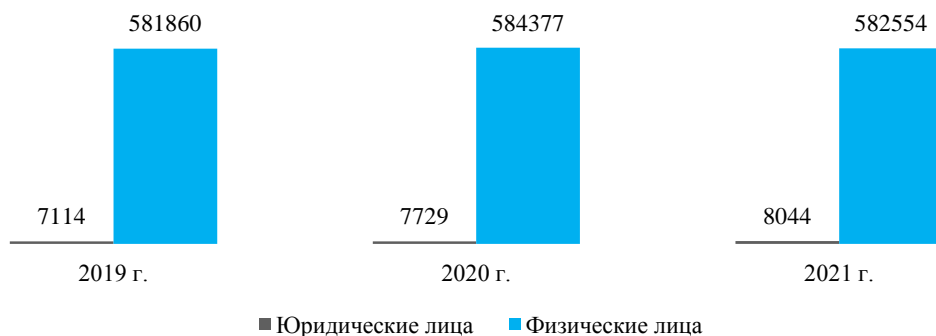


Рисунок 1 – Количество плательщиков транспортного налога в Алтайском крае, чел.

Количество плательщиков транспортного налога в Алтайском крае (табл. 1) в 2021 г. по сравнению с 2019 г. увеличилось на 1624 чел. (на 0,28%), с 2020 г. – снизилось на 1508 чел. (на 0,25%). 98,64% налогоплательщиков составляют физические лица, остальные 1,36% – организации. Количество плательщиков – организаций за 3 года увеличилось на 930 ед. (на 13,07%), количество плательщиков – физических лиц увеличилось за этот же период на 694 чел. (на 0,12%).

Таблица 1 – Количеств транспортных средств в 2019-2021 гг. в Алтайском крае, ед.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение			
				2021/2019		2021/2020	
				абс.	отн.,%	абс.	отн.,%
Количество налогоплательщиков:	588974	592106	590598	1624	100,28	-1508	99,75
организаций	7114	7729	8044	930	113,07	315	104,08
физических лиц	581860	584377	582554	694	100,12	-1823	99,69
Количество транспортных средств:	800309	801222	804331	4022	100,50	3109	100,39
в собственности организаций:	51292	61455	61608	10316	120,11	153	100,25
наземные	51129	61240	61386	10257	120,06	146	100,24
водные	153	203	210	57	137,25	7	103,45
воздушные	10	12	12	2	120,00	0	100,00
в собственности физических лиц:	749017	739767	742723	-6294	99,16	2956	100,40
наземные	743716	734407	737176	-6540	99,12	2769	100,38
водные	5256	5312	5505	249	104,74	193	103,63
воздушные	45	48	42	-3	93,33	-6	87,50

Количество транспортных средств, находящихся в личном владении организаций в 2021 г. по сравнению с 2019 г. увеличилось на 10316 ед. (на 20,11%) (рис. 2). При этом наблюдался наибольший рост в абсолютном выражении наземных транспортных средств – на 10257 ед. (20,06%), и незначительный рост водных - 57 ед. (на 37,25%) и воздушных – 2 (на 20%).

Количество транспортных средств, находящихся в личном владении физических лиц в 2021 г. по сравнению с 2019 г. снизилось на 6294 ед. (на 0,84%) за счет снижения наземных транспортных средств на 6540 ед. (на 0,88%) и воздушных транспортных средств на 3 (на 6,67%) при росте водных на 249 ед. (на 4,74%) (рис. 3).

Сумма транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет (табл. 2) в 2021 г. по сравнению с 2019 г. увеличилась на 277043 тыс. руб. (на 11,84%). При этом сумма налога, подлежащая уплате в бюджет организациями, увеличилась на 107283 тыс. руб. (31,26%), физическими лицами – увеличилась на 169760 тыс. руб. (8,5%). По видам транспортных средств, наблюдалось наибольшее увеличение суммы налога с наземных транспортных средств – 273634 тыс. руб., затем с водных – 2873 тыс. руб. и воздушных – 536 тыс. руб.

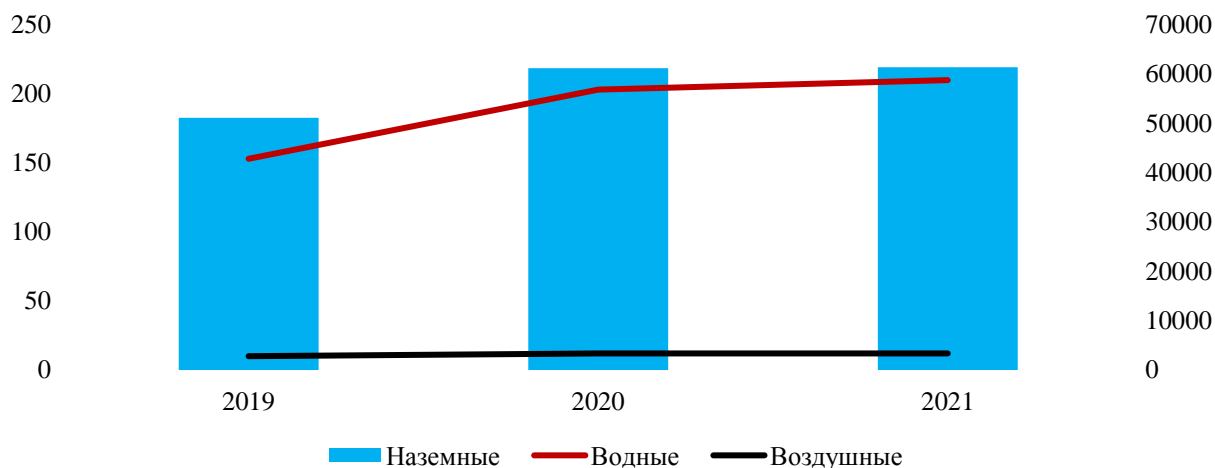


Рисунок 2 – Динамика количества транспортных средств, находящихся в собственности организаций в Алтайском крае в 2019-2021 гг., ед.

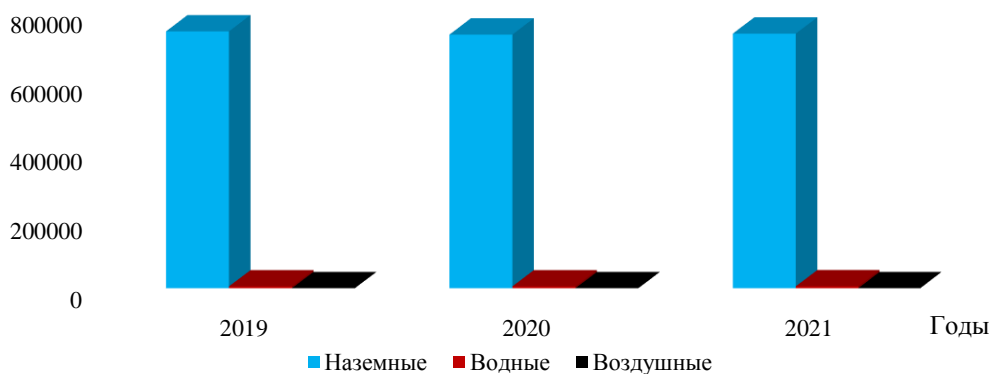


Рисунок 3 – Динамика количества транспортных средств, находящихся в собственности физических лиц в Алтайском крае в 2019-2021 гг., ед.

Таблица 2 – Анализ динамики транспортного налога, уплаченного в бюджет в 2019–2021 гг. в Алтайском крае, тыс. руб.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение			
				2021/2019		2021/2020	
				абс.	отн.,%	абс.	абс.
Налог, подлежащий уплате в бюджет:	2340557	2455751	2617600	277043	111,84	161849	106,59
организациями:	343180	418285	450463	107283	131,26	32178	107,69
по наземным трансп. средствам	341890	415735	448352	106462	131,14	32617	107,85
по водным трансп. средствам	608	1039	787	179	129,44	-252	75,75
по воздушным трансп. средствам	682	1511	1324	642	194,13	-187	87,62
физическими лицами:	1997377	2037466	2167137	169760	108,50	129671	106,36
по наземным трансп. средствам	1989433	2028374	2156605	167172	108,40	128231	106,32
по водным трансп. средствам	7211	8405	9905	2694	137,36	1500	117,85
по воздушным трансп. средствам	733	686	627	-106	85,54	-59	91,40
Налоговые льготы, предоставленные:	64104	119493	83915	19811	130,90	-35578	70,23
организациям	0	5399	0	0	-	-5399	0,00
физическим лицам	64104	114094	83915	19811	130,90	-30179	73,55
Налог, поступивший в бюджет от:	2276453	2336258	2533685	257232	111,30	197427	108,45
организаций	343180	412886	450463	107283	131,26	37577	109,10
физических лиц	1933273	1923372	2083222	149949	107,76	159850	108,31

Налоговые льготы организациям предоставлялись лишь в 2020 г. в размере 5399 тыс. руб., а физическим лицам на протяжении всего периода 2019-2021 гг. и их сумма за 3 года

выросла на 19811 тыс. руб. (на 30,9%). В результате налог, уплаченный в бюджет, организациями в 2021 г. по сравнению с 2019 г. вырос на 107283 тыс. руб. (на 31,26%), физическими лицами – на 149949 тыс. руб. (на 7,76%) (рис. 4).

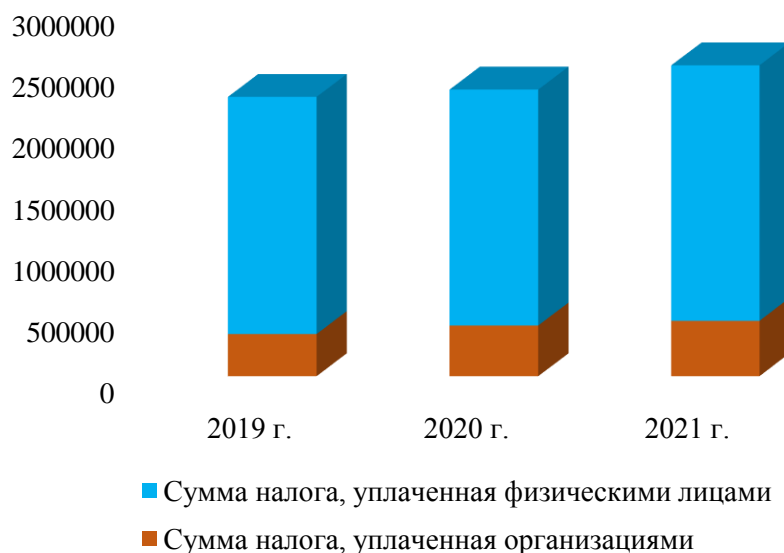


Рисунок 4 – Динамика сумм транспортного налога, уплаченного в бюджет Алтайского края в 2019-2021 гг., тыс. руб.

Таблица 3 – Структурный анализ транспортного налога Алтайского края в 2021 г.

Муниципальное образование	Количество налогоплательщиков		Количество транспортных средств		Сумма налога подлежащего уплате в бюджет	
	всего	% к итогу	всего	% к итогу	всего	% к итогу
г. Барнаул	172448	29,2	230413	28,65	987618	37,73
г. Бийск	52770	8,94	67020	8,33	236680	9,04
г. Рубцовск	29382	4,97	35734	4,44	111801	4,27
г. Новоалтайск	19297	3,27	25410	3,16	80045	3,06
г. Заринск	11199	1,9	13866	1,72	44792	1,71
г. Славгород	9715	1,64	12751	1,59	34647	1,32
г. Алейск	7051	1,19	9314	1,16	28981	1,11
г. Белокуриха	4747	0,8	6479	0,81	21941	0,84
г. Яровое	4078	0,69	4613	0,57	13421	0,51
ЗАТО Сибирский	2589	0,44	3281	0,41	9931	0,38
Остальные м. о.	277322	46,96	395450	49,17	1047743	40,03
Алтайский край	590598	100	804331	100	2617600	100

В 2021 г. в Алтайском крае число муниципальных образований составляло – 652. При этом на 10 из них – города Барнаул, Бийск, Рубцовск, Новоалтайск, Заринск, Славгород, Алейск, Белокуриха, Яровое и ЗАТО Сибирский – приходилось 53,04% (313276 чел.) плательщиков транспортного налога в Алтайском крае (табл. 3). Количество транспортных средств в данных муниципальных образованиях составляло 408881 ед. (50,83%), при этом более четверти приходилось только на г. Барнаул, а сумма налога, подлежащего уплате в бюджет – 1569857 тыс. руб. (59,97%).

Следовательно, большая часть средств, полученных от уплаты транспортного налога, приходится на 10 муниципальных образований Алтайского края, меньшая часть (40,03%) – на остальные 642 (рис. 5).



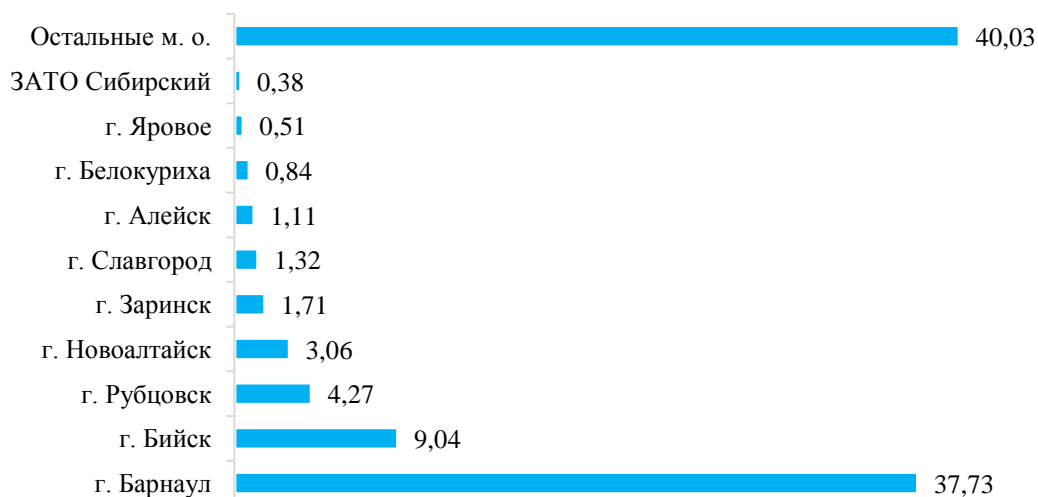


Рисунок 5 – Структурный анализ поступлений транспортного налога по муниципальным образованиям Алтайского края в 2021 г., %

Транспортный налог в структуре поступлений в консолидированный бюджет Алтайского края в 2021 г. составил около 3% от общей суммы доходов. В настоящее время наблюдается ежегодный прирост поступлений в консолидированный бюджет Алтайского края от транспортного налога. Можно сказать, что данный вид регионального налога имеет небольшой фискальный потенциал, но при этом существуют возможности увеличения его собираемости.

#### Библиографический список

1. Заикин В.В., Бочарникова М.И. Транспортный налог в Российской Федерации и в зарубежных странах // Современные инновации. – 2017. – №1. – С. 67-69.
2. Кремповая Н.Л. Роль транспортного налога в формировании регионального бюджета // Бюллетень науки и практики. – 2016. – №4. – С. 337-341.
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации. – [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn22/about\\_fts/el\\_usl/](https://www.nalog.gov.ru/rn22/about_fts/el_usl/).

*Научный руководитель – Воробьева В.В., к.э.н., доцент*

## **Влияние задолженностей налогоплательщиков на поступления в бюджет РФ**

**Рысаев Дмитрий Александрович**

*Казанский инновационный университет им.В.Г. Тимирязева  
г.Казань*

По данным налоговых органов, на начало 2023 года задолженность налогоплательщиков по налогам и сборам в консолидированный бюджет РФ составляла 825 миллиардов рублей только по городу Москве. Данная сумма значительно влияет на поступления в бюджет России и вдет к снижению доходов бюджета. Бюджетные планы строятся на основе прогнозируемых поступлений, и если задолженность налогоплательщиков превышает ожидания, то это может привести к недостатку средств для выполнения бюджетных обязательств. Увеличение задолженности создает необходимость в принятии

компенсирующих мер. В погоне за увеличением поступлений в бюджет, государство может начать применять более жесткие меры взыскания задолженностей, такие как штрафы, увеличение процентных ставок и судебные разбирательства, усиление контроля. Это, в свою очередь, может негативно сказаться на деятельности предпринимателей и привести к снижению бизнес-активности в стране и к увеличению размеров теневой экономики. Если налогоплательщики не могут погасить свои долги, они могут попытаться обойти налоговую систему, уклоняясь от уплаты налогов. Таким образом, тема «Влияние задолженностей налогоплательщиков на поступления в бюджет РФ» является очень актуальной для российской экономики. Повышение эффективности налоговой системы, укрепление бизнес-климата и борьба с коррупцией могут помочь снизить задолженность налогоплательщиков и увеличить поступления в бюджет.

Цель исследования - анализ влияния задолженности налогоплательщиков на доходы бюджета и выявление закономерности изменения.

Задачи работы: выявить причины возникновения задолженности налогоплательщиков; изучить влияние задолженности по налогам и сборам на поступления в бюджет РФ; разработка рекомендаций по уменьшению задолженности налогоплательщиков

При проведении исследования будут использованы следующие методы:

1. Количественный анализ данных - проведение анализа статистических данных о задолженностях налогоплательщиков и их влиянии на поступления в бюджет РФ.

2. Качественный анализ - проведение исследования с целью изучения отношения налогоплательщиков к уплате налогов и их задолженностей.

3. Сравнительный анализ - сравнение данных о задолженностях налогоплательщиков и поступлений бюджета РФ за различные периоды времени, а также сравнение с данными других стран и регионов.

Каждый из этих методов может быть полезен в исследовании влияния задолженностей налогоплательщиков на поступления в бюджет РФ и выработке рекомендаций по улучшению налоговой системы.

Гипотеза: увеличение задолженности налогоплательщиков приводит к снижению поступлений в бюджет РФ из-за возможной экономической нестабильности и ухудшения финансового положения налогоплательщиков, что ведет к снижению направления налоговых платежей и увеличению задолженностей.

Объектом исследования являются экономические отношения, возникающие при уплате налогов и сборов и формирования доходов бюджета.

Предметом исследования является влияние задолженностей налогоплательщиков на поступления в бюджет России.

Для того, чтобы проанализировать данные по задолженностям, проанализируем общую динамику их изменения за последние три года.

Таблица 1 – Количество налогоплательщиков, имеющих задолженность по налогам и сборам, по данным УФНС России по г. Москве [1]

Показатели	На 01.01.2021г.	На 01.01.2022г.	На 1.11.2022г.
Юр. лица	446 485	365 498	330 672
Физ. лица	3 030 676	3 029 846	2 835 136
ИП	459 046	616 016	521 949
Итого	3 936 207	4 011 360	3 687 757

Для начал рассмотрим количество налогоплательщиков, имеющих задолженность по налогам и сборам, по данным УФНС России по г. Москве. Количество юридических лиц, имеющих задолженность, имеет тенденцию к снижению, на 1 ноября 2022г. количество должников-юридических лиц снизилось на 35%. Количество должников- физических лиц, также снижается, в 2022 году наблюдается снижение на 6% по сравнению с 2020г. Количество

должников-индивидуальных предпринимателей имеет неустойчивую тенденцию, после пандемии количество должников увеличилось на 34%, в 2022 году наблюдается снижение на 18%, по отношению к 2021 г. Именно индивидуальные предприниматели оказались в наиболее сложном положении, несмотря на меры поддержки со стороны государства.

Задолженность по налогам по данным УФНС России по г. Москве отразим на рис. 1.

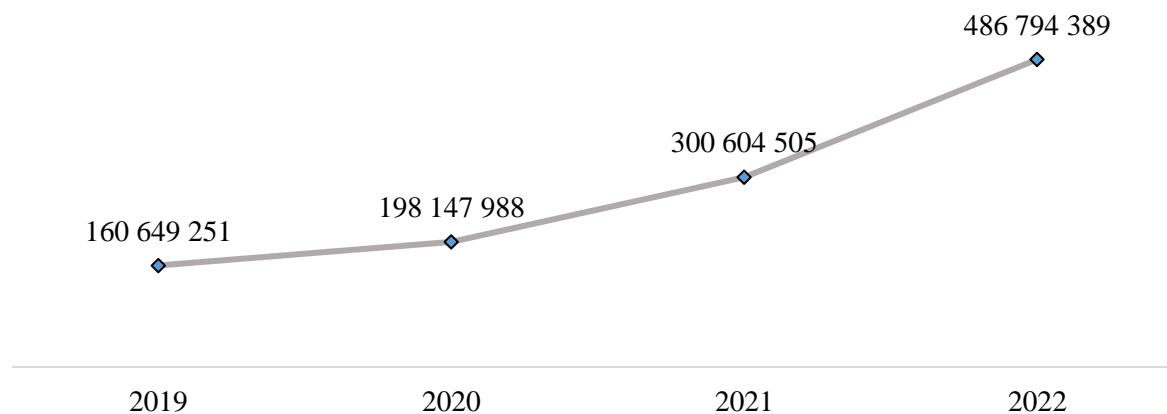


Рисунок 1 – Задолженность перед бюджетом по налогам, сборам, пеням, налоговым санкциям всего, по данным УФНС России по г. Москве (в тыс. руб.) [1]

Для того, чтобы увидеть на сколько сильно недополучил федеральный бюджет, нам нужно проанализировать, данные по самому экономически развитому центру РФ – Москве. Согласно данным, которые мы видим на рисунке 1, задолженность перед бюджетом по налогам, с каждым годом увеличивается. Задолженности перед бюджетом по налогам представляют собой неплатежеспособность или невыполнение обязательств со стороны налогоплательщиков по уплате налоговых платежей в срок. Они могут возникнуть по разным причинам, таким как ухудшение экономической ситуации в стране, изменение налогового законодательства, неполнота или неточность бухгалтерского учета, неправильной расчет налогов и другие.

К примеру, разберем несколько причин роста задолженностей:

1) Экономический кризис. В период кризиса у многих предприятий и организаций срывается финансовый план, возникают проблемы с продажами и покупками товаров, увеличиваются расходы на оплату труда, что приводит к падению объема налоговых поступлений и росту задолженности перед бюджетом.

2) Неправильно веденный бухгалтерский учет. Неверно оформленные документы, неточности в расчетах, недостаточное внимание к документации – все это может привести к нарушениям в учете и росту задолженности перед бюджетом.

3) Недобросовестность налогоплательщиков. Некоторые предприятия и организации преднамеренно не уплачивают налоги или делают это с нарушением законодательства, что приводит к росту задолженности перед бюджетом.

Для того что бы проанализировать влияние задолженности на дефицит бюджета, мы сравним показатели задолженности и дефицита или профицита федерального бюджета с целью выявления закономерностей, для этого на рисунке 2 представлен график динамики изменения бюджета РФ.

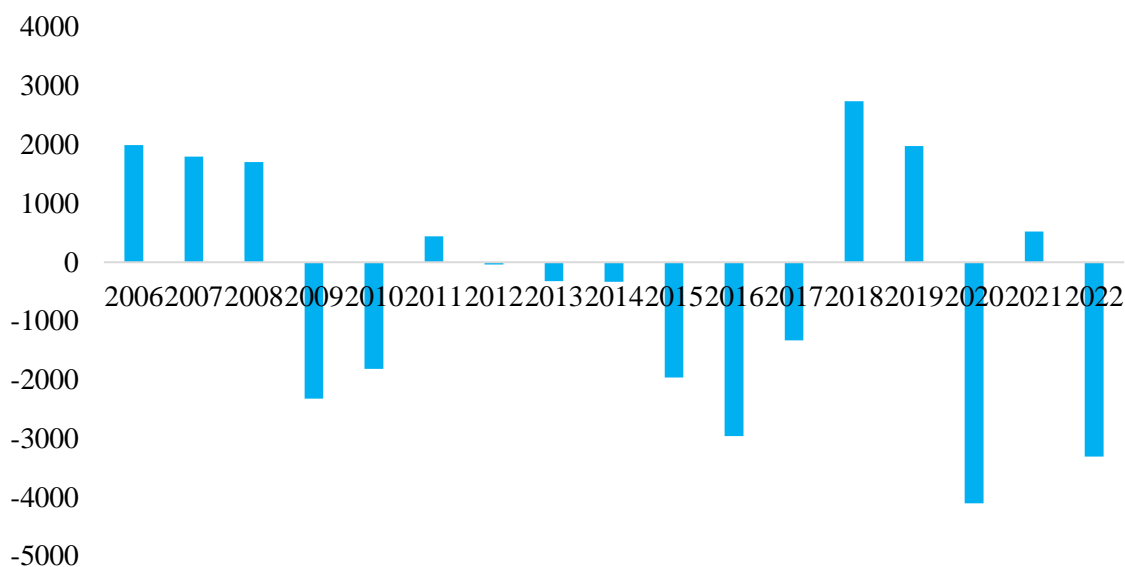


Рисунок 2 – Дефицит/профицит бюджета РФ, млрд. руб. [3]

Сопоставив график задолженностей и динамику бюджета РФ, мы можем проследить связь роста задолженностей и появление дефицита в балансе, возможно, это связано с тем, что суммы налоговых задолженностей могут значительно варьироваться в зависимости от категории и типа налогоплательщика, а также от конкретных сумм задолженностей. Таким образом, даже если количество налоговых задолженностей снижается, может оставаться значительное количество задолженностей, которые обладают более высокой суммой. Также следует помнить, что изменения в законодательстве, методах контроля и взыскания налогов могут также оказывать влияние на сумму налоговых задолженностей. Например, с ужесточением правил контроля и взыскания налогов в некоторых случаях налогоплательщики могут столкнуться с более высокими штрафами и пени, что может привести к росту общей суммы задолженности.

Дефицит бюджета в 2020 г. связан с постковидными этапами перехода нашей экономики. Из-за ограничений, наложенных из-за пандемии COVID-19, многие компании остановили свою деятельность, а некоторые закрылись навсегда. Это привело к колоссальным убыткам в нашей экономике, которые неизбежно отразились на финансовом состоянии государства. Налоговые доходы сократились, потому что многие компании не могут поддерживать доходы, что приводит к снижению производства и более низким налогам. Страна понесла огромные затраты на медицинские услуги, дополнительные пособия по безработице и экономическую помощь компаниям. Наложение на это снижение доходов государства от увеличения количества налоговых задолженностей, сделала бюджет еще более дефицитным. Небольшой профицит бюджета в 2021 г. на фоне восстановления экономики, нивелирует большой дефицит в 2022 г., который связан с реструктуризацией всех отраслей нашей экономики, переориентировки рынков, и в том числе повышение трат на государственные программы.

Исходя из данных которые предоставляет нам ФНС по налоговым задолженностям, в 2022 г. они суммарно составили около 500 миллиардов рублей, что составляет половину затрат на образование (1082 млрд.) и чуть меньше половины затрат на здравоохранение (1129 млрд.) [3]. Из чего можно сделать вывод, что даже при сокращении количества налогоплательщиков в количественном выражении, в денежном эквиваленте, все еще задолженность могла бы служить дополнительным финансированием ключевых отраслей. Если соотнести данные по задолженности с дефицитом бюджета (2022 и 2020 года), то мы получаем следующие значения – согласно расчётам в 2020 году дефицит составлял 4,1 триллиона рублей[3]. А налоговая

задолженность составила 200 миллиардов рублей, что составляет 4% из всего дефицита. Небольшое значение, изменение которого не покрывало бы последствия пандемии и больших трат на социальную поддержку населения и бизнеса. Налоговая же задолженность и в 2022 году выше, хоть и дефицит стал меньше. В 2022 году дефицит бюджета составил 3,3 триллиона рублей в государственном бюджете, а общая задолженность перед бюджетом составила порядка 480 миллиардов рублей, что составляет уже 15%. Повышение уровня дефицита бюджета, которая напрямую связана с увеличением задолженности, показывает рост минимум в три раза, за два года. Исходя из дальнейшей тенденции роста задолженности, Федеральный бюджет РФ, возможно столкнется с серьезным дефицитом, четверть которого уже будет составлять налоговая задолженность физических и юридических лиц РФ.

Повышение задолженности перед бюджетом по налогам – это проблема, с которой сталкиваются многие компании и предприниматели. Она может возникнуть из-за различных причин, таких как неправильное оформление документов, нарушение сроков уплаты налогов, недостаточная информированность о законодательстве и другие. Последствия повышения задолженности перед бюджетом могут быть серьезными, включая штрафы, штрафные санкции, арест имущества, судебные расходы и уголовную ответственность. Кроме того, задолженность по налогам может отрицательно сказаться на кредитоспособности компании и ее репутации. Для того чтобы избежать повышения задолженности по налогам и связанных с ней последствий, компании должны регулярно отслеживать свою налоговую отчетность и соблюдать сроки уплаты налогов. Также необходимо иметь хорошее знание налогового законодательства и правильно заполнять документы. Если задолженность по налогам уже возникла, то необходимо как можно скорее приступить к ее погашению. В этом случае может быть полезно обратиться за помощью к налоговым консультантам или юристам, которые помогут разобраться в ситуации и предложат оптимальное решение проблемы. В целом, повышение задолженности перед бюджетом по налогам – это проблема, которую необходимо решать своевременно и профессионально, чтобы избежать серьезных юридических и финансовых последствий.

Анализ влияния задолженности налогоплательщиков на поступления в бюджет РФ показал, что данная проблема существует и имеет значительное влияние на экономику страны. Задолженность представляет собой упущенную выгоду для государства и приводит к снижению объема поступлений в бюджет. При этом стоит отметить, что задолженность налогоплательщиков возникает не только из-за неаккуратности их самих, но и из-за системных проблем, таких как ошибка работников налоговой службы, сложность налоговой системы и др. Для решения данной проблемы необходима комплексная стратегия, которая должна включать в себя обучение налогоплательщиков правилам уплаты налогов, упрощение налоговой системы, повышение квалификации работников налоговой службы и т.д. В целом, сокращение задолженностей может принести колоссальную пользу для финансовой стабильности государства и его экономическому развитию.

К примеру, один из способов упрощения налогообложения — это Единый налоговый счет. Это особый счет, который используется для уплаты налогов и сборов в Российской Федерации. Он был введен с целью упростить и ускорить процедуру уплаты налогов и уменьшить бюрократическую нагрузку на предпринимателей и физических лиц. Благодаря единому налоговому счету налогоплательщики имеют возможность сразу же оплатить все необходимые налоговые платежи без необходимости отдельно переводить каждый налог. Особенностью единого налогового счета является то, что он имеет уникальный номер и состоит из двух частей - Банковского и Кодового. Банковская часть универсальна для всех налоговых платежей и состоит из номера лицевого счета налогоплательщика, а также кодовой части для уплаты конкретного налога. Создание единого налогового счета стало одним из шагов на пути к упрощению налоговой системы в России. Эта мера позволяет сократить время на подготовку документов, упростить учет налоговых платежей и повысить прозрачность

налоговой системы в целом, что делает бизнес в России более привлекательным для инвесторов и предпринимателей.

Снижение задолженностей налогоплательщиков позволит увеличить доходы бюджета, что даст возможность реализовать масштабные инвестиционные проекты, повысить социальную защищенность населения, поддерживать бизнес-сектор, создавать новые рабочие места и т.д. Более того, сокращение задолженностей может привести к улучшению деловой среды и повышению инвестиционной привлекательности страны, что привлечет дополнительные внешние и внутренние инвестиции и способствует развитию отраслей экономики. В целом, уменьшение задолженностей налогоплательщиков является важным шагом для укрепления финансовой стабильности страны и развития ее экономики. Для этого необходимо принимать комплексные меры и работать над системными проблемами, что позволит достичь максимальных результатов в этой области.

#### Библиографический список

1. Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/).

2. Доходы и расходы федерального бюджета России [Электронный ресурс]. – URL: <https://svspb.net/rossija/federalnyj-bjudzhet.php>.

3. Бюджет для граждан [Электронный ресурс]. – URL: <https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2020/12/main/2021-2023.pdf>

*Научный руководитель – Шакирова А.Г., ст. преподаватель.*

## **Проблемы налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации**

**Савочкина Софья Сергеевна**

*Алтайский филиал РАНХиГС,  
г Барнаул*

Малый бизнес является одним из основных субъектов экономических отношений. Важность его присутствия в рыночной экономике государства велика. Актуальность темы обусловлена тем, что данный сектор оказывает воздействие на экономическое благосостояние государства, способствует развитию здоровой конкуренции на рынке, предоставляет рабочие места. Также малый бизнес способствует внедрению инноваций в производство, способен быстро адаптироваться к изменениям рынка, тем самым качественно удовлетворяя новые запросы потребителей, поэтому его уровень развития влияет на уровень жизни населения, темпы экономического роста и структуру производства страны.

Целью работы является изучение проблем налогообложения малого бизнеса и определение путей их решения. В ходе исследования выполнялись следующие задачи: изучить особенности специальных налоговых режимов, проанализировать показатели налоговых поступлений субъектов, рассмотреть проблемы налогообложения и предложить пути их решения.

Для решения проблем малого бизнеса государство принимает комплекс мер, способствующих его поддержке и развитию. Так налоговый кодекс РФ предусматривает для предприятий малого бизнеса не только общую систему налогообложения, но и специальные режимы.

Предприятия, находящиеся на общей системе налогообложения (ОСНО), оплачивают налог на прибыль организации по ставке 20%. В частности, если это ИП, предприниматель также обязан уплачивать НДФЛ, НДС по ставке в зависимости от вида реализованных товаров или услуг и налог на имущество. Поэтому данная система налогообложения является довольно нагруженной.

К специальным налоговым режимам относятся (ст. 18 НК РФ): единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН); упрощенная система налогообложения (УСН); система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; патентная система налогообложения (ПСН); налог на профессиональный доход (НПД), в порядке эксперимента; «автоматизированная упрощенная система налогообложения», в порядке эксперимента [1].

Рассмотрим особенности режимов, наиболее часто используемых малым бизнесом.

Единый сельскохозяйственный налог – система, которую могут использовать только компании и ИП, работающие в сельскохозяйственной сфере, за исключением производителей подакцизных товаров. Налоговая ставка по ЕСХН составляет 6% на прибыль предприятий, может отличаться в разных регионах.

Особенность упрощенной системы налогообложения в том, что вместо нескольких налогов выплачивается один – налог УСН. Во-первых, это проще и удобнее для малого бизнеса, поэтому такую систему налогообложения обычно выбирают ИП. Во-вторых, это выгоднее для предприятий, так как оно освобождается от уплаты следующих налогов: на прибыль организаций, НДФЛ, налог на имущество организаций, физических лиц и НДС. Ставки на УСН отличаются в зависимости от объекта налогообложения. Если предприятие выбирает в качестве объекта все доходы, тогда для него ставка составит 6%, если же объектом будет являться разница между доходами и расходами – 15%. Также удобно, что налог оплачивается по итогам каждого квартала, а декларация подается по итогам года. Ограничениями для работы по данной системе выступает величина дохода, которая не должна превышать 219,2 млн рублей и средняя численность сотрудников не более 130 человек, а также остаточная стоимость основных средств не более 50 млн. рублей. К недостаткам системы относится невозможность ее использования банками, инвестиционными фондами и некоторыми другими организациями.

Патентная система налогообложения подразумевает начисление налогов с потенциального годового дохода. Особенность заключается в том, что предприятие выплачивает фиксированный налог, который зависит от вида его деятельности, а также освобождается от уплаты некоторых видов налогов. Использование данной системой допускается только индивидуальными предпринимателями, средняя численность наемных работников которых, не превышает 15 человек, а объем годовой выручки от деятельности в рамках ПСН составляет менее 60 млн.

1 января 2019 года началось проведение эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», который направлен на решение проблем, сдерживающих легализацию самозанятых граждан. Введение НПД позволит увеличить число физических лиц, ведущих экономическую деятельность и, соответственно, величину поступлений в бюджет [2]. Данный налог ежемесячно начисляется на доход физического лица от его деятельности и различается в зависимости от того, с какими клиентами он работал. Так если покупателями услуг выступают физические лица, налоговая ставка составляет 4%, а если юридические – 6%. Преимуществами налогообложения самозанятых являются, во-первых, начисление налога лишь с доходов от клиентов, во-вторых, удобство подсчета и уплаты, так как учет доходов ведется автоматически в мобильном приложении, в-третьих, возможность работать без регистрации в качестве ИП, в-четвертых, для регистрации не требуется визит в инспекцию, есть возможность оформить самозанятость в мобильном приложении, на сайте Федеральной налоговой службы (ФНС) России, через банк

или портал государственных услуг РФ, в-пятых, человек может осуществлять деятельность для получения дополнительного заработка, при этом работая по трудовому договору.

С июля 2022 года в качестве эксперимента был введен новый налоговый режим «Автоматизированная система налогообложения», который действует только в Москве, Московской области, Татарстане и Калужской области. К его преимуществам относится освобождение от уплаты не только налогов, от которых освобождается субъект при выборе УСН, но и от уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды (кроме взносов в федеральный фонд социального страхования на травматизм). Также, предприятие имеет право выбора объекта налогообложения, налоговая ставка на доходы 8%, на доходы минус расходы 20%, ставки в разных регионах могут отличаться.

Таким образом, специальные налоговые режимы имеют пониженную налоговую нагрузку и позволяют предпринимателям предоставлять упрощенную отчетность, в сравнении с общей системой налогообложения. Поэтому они являются более приемлемыми и удобными для малого бизнеса. Однако существуют законодательные ограничения, согласно которым не каждое предприятие имеет право на использование того или иного специального режима.

Анализируя показатели налоговых поступлений субъектов (табл.1), которые применяют в своей деятельности специальные налоговые режимы по данным ЕМИСС, в период 2020–2022 гг., можно наблюдать следующую тенденцию [3]. Величина начисленных налоговых средств по каждому из рассматриваемых режимов в динамике растет. В 2022 году наибольший прирост поступлений наблюдается в категории «налог на профессиональных доход» и составляет 1032% по отношению к 2020-му году, следующей по относительному приросту показателя является величина налогов, начисленная по патентной системе налогообложения (229%).

По результатам применения ЕСХН произошло увеличение поступлений на 29%, несмотря на положительную динамику, система является менее востребованной среди предпринимателей по сравнению с другими, это можно объяснить спецификой деятельности сельскохозяйственных предприятий.

Таблица 1 – Начисление и поступление налогов в бюджетную систему РФ, тыс. руб.

Система налогообложения	2020 год	2021 год	2022 год	Прирост 2020/2022, %
ПСН	13 296 795	36 771 734	43 775 048	229
УСН	502 142 140	715 931 855	884 959 587	76
ЕСХН	15 294 312	20 320 032	19 790 270	29
НПД	3 308 899	21 322 388	37 452 221	1 032

Таким образом, за исследуемый период налог на профессиональный доход, введенный в порядке эксперимента, стал более привлекательным для налогоплательщиков (рис.1). Возможно, это связано с универсальностью, доступностью и удобством применения режима. Поступления по УСН увеличились в 2022 году на 76% относительно 2020-го, система стала еще более востребованной, и поступления составили 884,96 млрд. рублей, что значительно превосходит показатели в иных режимах (рис.1).



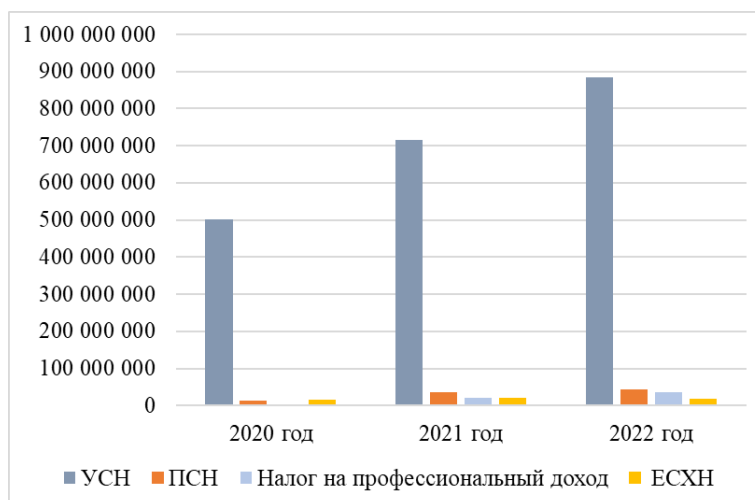


Рисунок 1 – Величина начисленных налогов в бюджетную систему РФ, тыс. рублей

По сведениям ФНС о количестве самозанятых граждан, которые зафиксировали свой статус и работают с использованием налогового режима «Налог на профессиональный доход» можно сделать вывод, что данным режим наиболее популярен среди физических лиц, индивидуальные предприниматели также его используют, но в меньшем количестве [4]. Так, в 2022 году численность лиц, применяющих НПД составила 6,56 млн. человек, из них 6,22 млн. или 94,8 % – физические лица и менее 0,34 млн. или 15,2% – индивидуальные предприниматели (рис.2).

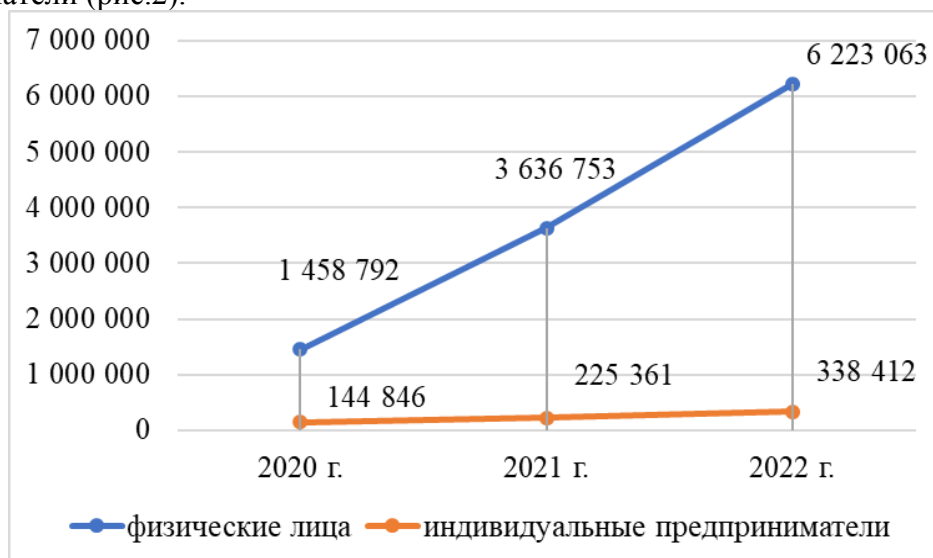


Рисунок 2 – Количество самозанятых граждан, зафиксировавших свой статус и применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», человек

Создание специальных режимов связано с желанием государства решить проблемы налогообложения, с целью повысить налоговые поступления в бюджет и стимулировать образование новых предприятий. Рассмотрим проблемы налоговой системы в сфере малого бизнеса:

1. Сложность системы налогообложения. Наличие специальных режимов и возможность выбора системы налогообложения усложняют деятельность бизнесменов. Для понимания и правильного расчета налогов, необходимых к уплате, предприниматель должен не только иметь знания в сфере налогообложения, но и следить за актуальной информацией по нововведениям в данной сфере. Это требует усилий и времени, поэтому предпринимателю

зачастую требуется наем работника, обладающего знаниями в этой сфере, что является достаточно затратным для малого бизнеса.

2. Изменчивость налогового законодательства. Изменения налогового законодательства, внесение корректировок происходят довольно часто, вводятся новые налоговые режимы, которые затрагивают предприятия малого предпринимательства. Это связано с недостаточно четкими положениями нормативных документов и возможностью субъектов определять налоговый режим для своего предприятия.

3. Высокая налоговая нагрузка на предприятия, неподъемная для новообразовавшихся мелких предприятий. Государство стремится получить больший доход в виде налоговых поступлений, ставки устанавливаются без достаточного анализа их воздействия на малый бизнес. А данный сектор представлен субъектами, занимающимися различной деятельностью, сложно изучить и учесть особенности каждого из них для того, чтобы подобрать оптимальную налоговую ставку.

Исходя из описанных выше проблем, можно сказать, что для развития экономики страны и малого предпринимательства, как одного из основных экономических субъектов, основной задачей государства должно являться обеспечение стабильных и предсказуемых условий для предприятий. Для этого необходимо усовершенствовать налоговое законодательство, повысив его эффективность и ясность для субъектов.

Также для решения проблем налогообложения важно повышение финансовой грамотности предпринимателей и населения в целом, так как иногда правонарушения налогового законодательства происходит случайно, из-за недостатка знаний в данной сфере. Для лиц, которые умышленно избегают выплат можно усилить наказание за налоговые правонарушения, повысив штрафы. А формированию отношений для качественной работы между налоговыми органами и физическими лицами может поспособствовать проведение различных консультаций по интересующим вопросам для населения. Таким образом, чтобы добиться эффективных результатов требуется внимательное изучение особенной деятельности субъектов малого бизнеса, обдуманное использование инструментов налоговой политики, дополнительное стимулирование физических лиц, которые только начинают вести свою деятельность.

#### Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) // Доступ из справ.- прав. системы Консультант Плюс.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Е. А. Кировой. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Изд-во Юрайт, 2023. – 483 с.
3. Официальный интернет-ресурс ЕМИСС [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.fedstat.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/>

*Научный руководитель – Куликова И.В., к.э.н., доцент*

## **Налоговое администрирование**

**Санасарян Алина Андраниковна**

*Уфимский государственный нефтяной технический университет  
г. Уфа*

Качественное функционирование налогового администрирования имеет решающее значение для эффективной реализации налоговой политики государства и требует соответствующих административных и организационных мер. К уклонению от уплаты налогов и переходу бизнеса в теневую экономику часто приводят недостатки в системе управления налоговыми поступлениями. Такие недостатки также приводят к значительному уровню задолженности перед госбюджетами всех уровней, что требует принятия действенных мер по повышению эффективности и результативности налогового администрирования. Поэтому для решения этих проблем необходим комплексный пересмотр системы налогового администрирования.

Новые ИТ-технологии концептуально меняют сферу налогового администрирования. Изменения несут в себе новые возможности для налогового контроля.

Цель исследования заключается в анализе специфических особенностей налогового администрирования.

Для достижения поставленной цели определены следующие задачи: проанализировать особенности современного этапа цифровизации; рассмотреть изменения взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками на современном этапе развития налогового администрирования; предложить рекомендации.

Предметом данного исследования являются экономические отношения, формирующиеся во время налогового администрирования, в которых участвуют как официальные органы, ответственные за регулирование налоговых отношений, так и сами налогоплательщики. Объектом исследования является современный этап развития налогового администрирования.

Методологическая основа. В ходе работы использовались такие методы научного исследования, как сравнительный анализ и классификация. Эти методы способствовали приобретению надежных научных знаний и обеспечили всесторонний научный поиск на пути к реализации цели исследования и решению поставленных в нем исследовательских вопросов.

По нашему мнению, особенностями современного этапа развития налогового администрирования являются изменения характера взаимоотношений налоговых органов с налогоплательщиками, развитие цифровизации налогового администрирования.

Изменение характера взаимоотношений налогового органа с налогоплательщиками сформулировано в официальных документах налогового органа.

ФНС России утвердила Миссию и цели на 2021-2023 годы (Приказ ФНС России от 05.03.2021 N ЕД-7-1/173@ "Об утверждении Стратегической карты ФНС России на 2021 - 2023 годы").

Согласно Приказу миссия налогового органа заключается в предоставлении высококачественных услуг и удобных вариантов осуществления платежей для налогоплательщиков, а также в эффективной борьбе с нелегальными схемами уклонения от уплаты налогов для создания условий справедливости и равенства для всех субъектов предпринимательской деятельности.

Таким же приказом были утверждены цели ФНС России. Согласно тексту документа, до конца 2023 года налоговый орган обязуется:

- создать клиент-ориентированные системы предоставления услуг, в том числе цифровых, и снижение издержек бизнеса при взаимодействии с государством;
- снизить издержки государственного управления;

- обеспечить высокий уровень эффективности налогового администрирования, в том числе сокращение теневой экономики за счёт цифровой трансформации;
- обеспечить высокий уровень надежности и безопасности информационных систем, информационно-технологической инфраструктуры;
- обеспечить равные для всех условия ведения бизнеса;
- укрепить и усовершенствовать кадровый потенциал.

Значительные изменения в способах взаимодействия налоговых органов и плательщиков произошли благодаря прогрессу в области ИТ и их интеграции в работу налоговых органов.

Федеральная налоговая служба регулярно в целях формирования положительной судебной практики направляет обзоры соответствующих решений до нижестоящих территориальных органов ФНС России для руководства и применения их в работе.

По нашему мнению, для реализации Миссии и целей ФНС России целесообразно разместить эти письма на сайте ФНС России с соответствующим тематическим рубрикатором. Это сделает удобным и понятным поиск и применение судебных решений для практической деятельности налогоплательщиков.

Как уже говорилось выше, характерными особенностями современного этапа развития налогового администрирования является внедрение цифровизации. Применение новейших ИТ технологий может решить множество проблем и привести к смене модели налогового администрирования. Автоматизация процессов налогового администрирования дает несколько ключевых преимуществ, включая:

- сокращение расходов на управление налогами;
- более быстрое выявление схем ухода от налогов и сведение к минимуму обязательств по уплате налогов;
- сокращение административного бремени для налогоплательщиков и устранение барьеров административного характера (меньше времени и усилий, затрачиваемых на декларирование и уплату налогов, а также на другие формы контроля налогообложения);
- уменьшение степени риска при осуществлении проверок (предотвращение случаев сговора между органами регулирования и плательщиками налогов, а также минимизация числа совершаемых ошибок при проведении проверок);
- увеличение сферы деятельности бизнеса и расширение масштабов администрирования налогов, и др.

Цифровизация экономики побуждает налоговые органы усиленно внедрять новые ИТ. К таким технологиям относятся АИС "Налог-3", АСК НДС-3, в том числе и межведомственный обмен информацией. Основная задача этих технологий - облегчить передачу, поступление и процесс обработки форм налоговых деклараций с применением сетей электросвязи и сервисов Интернета. Исходя из статистики использования онлайн-сервисов, предлагаемых ФНС России, ежегодно наблюдается значительный рост числа посещений этих сервисов.

Возрастающее число зарегистрированных пользователей цифровых налоговых услуг вызывает необходимость в совершенствовании налогового контроля. Таким образом, внедрение и интеграция цифровых технологий имеет решающее значение для сферы контроля за уплатой налогов. Одной из таких технологий является система ПК "НДС-2", которая автоматизирует проведение камеральной проверки налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость, позволяя оперативно выявлять неоправданные льготы, которые некоторые налогоплательщики пытаются получить незаконным путем. Применение этого программного пакета доказало свою высокую эффективность в борьбе с компаниями, работающими один день, и их мошеннической деятельностью. Аналогичным образом, программный комплекс АСК "НДС-3", используемый Федеральной налоговой службой, позволяет отслеживать всю цепочку поставок, включая движение товаров и услуг, а также

доходы и расходы налогоплательщиков через их банковские счета. Эта система предназначена для выявления неуплаченных сумм налога на добавленную стоимость и определения взаимозависимых лиц, которые могут быть вовлечены в мошеннические махинации.

В использовании цифровых технологий в налоговом контроле достигнуты значительные успехи, однако существует ряд проблем, требующих решения.

Одним из основных нерешенных вопросов цифровизации налогового контроля являются потенциальные риски, связанные с использованием технологий больших данных. Хотя эти технологии предоставляют налоговым органам полный доступ к информации о налогоплательщиках, включая их активы, доходы и расходы, существует значительный риск нарушения налоговой тайны в результате несанкционированного доступа или взлома серверных хранилищ налоговых органов.

Еще одним событием в сфере налогового контроля стало введение в 2019 году единого налогового платежа (ЕНП) для физлиц. Это позволило физлицам оплачивать часть своих налогов одним платежным поручением, что было удобным вариантом для налогоплательщиков. Однако в 2022 году был начат экспериментальный проект по внедрению ЕНП в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Хотя это может обеспечить более удобный способ уплаты налогов и сократить количество ошибок при заполнении расчетных документов, еще предстоит выяснить, насколько внедрение ЕНП будет успешным. С 1 января 2023 года для организаций и индивидуальных предпринимателей становится обязательной уплата налогов одним платежом на специальный счет.

При переходе на ЕНП компании и индивидуальные предприниматели столкнулись с рядом проблем:

- многие предприниматели в январе обнаружили задолженности перед бюджетом в личных кабинетах;
- компании и ИП представляют своим контрагентам справку об отсутствии задолженности перед бюджетом, но получить справку в январе им не представлялось возможным;
- сальдо по единому налоговому счету (ЕНС) формировалось с задержкой;
- многие налогоплательщики столкнулись с тем, что сальдо по ЕНС, рассчитанное налоговыми органами по состоянию на 1 января 2023 г., не соответствует их данным.

ФНС уже принял ряд мер, направленных на урегулирование вопросов, связанных с переходом на ЕНС. В частности, до 1 марта был установлен мораторий на принудительное взыскание задолженности. Налоговые органы должны были провести до 1 марта индивидуальные сверки с налогоплательщиками, если имеются разногласия по суммам сформированного сальдо.

Кроме этого, до 1 мая 2023 г. и до окончания декларационной кампании по итогам 2022 г. ФНС не будет привлекать к ответственности за непредоставление уведомлений относительно рассчитанных сумм налогов и авансовых платежей по ним, а также сборов и страховых взносов. За исключением случаев, где по результатам проверок выявлено занижение налоговой базы. (Письмо ФНС России от 26.01.2023 № ЕД-26-8/2@).

Таким образом, по нашему мнению, в условиях развития цифровизации налогового администрирования целесообразно предложить:

- 1) Создавать комфортные условия для налогоплательщиков и доверительные отношения в том числе и при переходе на новые цифровые сервисы;
- 2) Желательно тестирование новых сервисов в режиме реального времени и заблаговременное доведение сведений для облегчения использования этих сервисов налогоплательщиками.

Внедрение цифровых технологий в налоговое администрирование может принести значительные выгоды, такие как снижение затрат, связанных с взаимодействием налогоплательщиков с налоговыми органами, и усиление налогового контроля.

Библиографический список

1. Об утверждении Стратегической карты ФНС России на 2021-2023 годы: Приказ ФНС России от 05.03.2021 №ЕД-7-1/173@ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Письмо ФНС России от 26.01.2023 № ЕД-26-8/2@ [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/13079389/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/13079389/).
3. Анисимова, А.А., Колчин С. П. Развитие цифровых налоговых сервисов в России на фоне общемировых трендов // *Налоги и налогообложение*. – 2020. – №2. – С. 40-51.
4. Братцев, В.И., Гришанова А.М. Развитие процесса цифровизации как фактор, определяющий изменения механизма налогового администрирования // *Вестник Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова*. – 2021. – №18. – С. 5-13.
5. Куда уходят деньги: спрос на бухгалтеров резко вырос из-за ЕНП [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.dp.ru/a/2023/03/10/Kuda\\_uhodjat\\_dengi](https://www.dp.ru/a/2023/03/10/Kuda_uhodjat_dengi).
6. Мейтова А.Н., Фейгель М.Л. Проблемные аспекты проведения налоговых проверок // *Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление*. – 2022. – №3.

*Научный руководитель – Табачник Ф.И., к.э.н.*

## **Актуальные вопросы финансирования медицинских организаций**

**Сидорова Ирина Валерьевна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Совершенствование системы здравоохранения для населения каждой страны коренным образом зависит от эффективности системы финансирования медицинских организаций как со стороны государства, так и со стороны коммерческих/некоммерческих организаций, физических лиц.

В свою очередь, более совершенная концепция финансового обеспечения в здравоохранении предполагает принятие дополнительных, эффективных мер, в том числе в области экономики здравоохранения, лекарственного обеспечения, стратегии и способах привлечения различных дополнительных ресурсов экономики.

Механизм финансирования здравоохранения за последние несколько лет претерпел достаточно существенные изменения, в том числе в рамках системы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), а также множественности источников финансирования (рис. 1). Однако большинство медицинских организаций продолжают функционировать в условиях нехватки доходов для обеспечения расходов на оказание медицинской помощи в необходимом объеме и требуемой структуры.

На основании данной схемы можно сделать вывод, что большинства медицинских организаций основным источников финансирования являются средства обязательного медицинского страхования [1]. Но при этом остается доля медицинских организаций, основным источником финансирования которой являются средства бюджета (психиатрия, фтизиатрия, наркология, судебно-медицинская экспертиза и прочее).

В свою очередь, ключевыми источниками финансовых ресурсов системы ОМС [2] можно считать страховые взносы работодателей на обязательное медицинское страхование своих работников [3], страховые взносы из бюджета субъектов Российской Федерации на ОМС неработающего населения, межбюджетные трансферты, необходимые для стабилизации и

корректировки условий финансирования, которые осуществляются при реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования [3].



Рисунок 1 – Источники финансирования медицинских организаций России [1, 2]

Стоит отметить, что финансовые ресурсы медицинской организации зависят от объема финансирования в реализации территориальной программы госгарантий субъекта РФ. Кроме того, для бюджетных медицинских организаций четким образом реализовалась тенденция к повышению доли средств обязательного медицинского страхования (ОМС) в общих поступлениях при снижении доли финансирования из средств бюджетов различных уровней. Динамику доли средств ОМС и бюджета можно представить в виде таблицы.

Таблица 1 – Объемы и структура финансового обеспечения территориальных программ государственных гарантий оказания медицинской помощи населению в 2018-2022 гг. по источникам финансирования

Показатели	Год	Сводная стоимость территориальных программ государственных гарантий субъектов РФ		
		всего	в том числе	
			средства консолидированных бюджетов субъектов РФ	средства территориальных программ ОМС субъектов РФ
Объемы финансирования, млрд. руб.	2018	2640,9	688,5	1952,4
	2019	2909,0	763,3	2145,7
	2020	3138,2	837,2	2301,1
	2021	3261,4	874,6	2386,8
	2022	3257,2	795,9	2461,3
Прирост (+), уменьшение (-) объемов финансового обеспечения относительно предыдущего периода, млрд. руб. / %	2019	268,1 / 10,15	74,8 / 10,86	193,3 / 9,90
	2020	229,2 / 7,88	73,9 / 9,68	155,4 / 7,24
	2021	123,2 / 3,93	37,4 / 4,47	85,7 / 3,72
	2022	-4,2 / -0,13	-78,7 / -9,00	74,5 / 3,12
Структура финансового обеспечения, %	2018	100,00	26,07	73,93
	2019	100,00	26,24	73,76
	2020	100,00	26,68	73,33
	2021	100,00	26,82	73,18
	2022	100,00	24,44	75,56

Главным видом доходов бюджетных учреждений здравоохранения за период 2018-2022 гг. считаются средства обязательного медицинского страхования, которые в среднем занимали до 73,18-75,56% всех финансовых ресурсов медицинских учреждений, в то время как средства консолидированных бюджетов субъектов РФ снизился с 26,07-26,82% в 2018-2021 гг. до 24,44% в 2022 г. [2].

Все расходы на лечение пациента медицинская организация должна произвести в рамках выделенного финансирования и в рамках стандартов оказания медицинской помощи по данному профилю. В случае, если пациенту требуется дополнительная помощь, которая не входит в установленные рамки отведенных плановых показателей, то все расходы на лечение подобных случаев медицинская организация обязана произвести за счет собственных средств. Также в рамках программы госгарантий на оказание медицинской помощи за каждой медицинской организацией закреплены четкие объемы оказания медицинской помощи, в том числе и финансовые. В случае, если при оказании медицинской помощи наблюдается превышение объемов оказания помощи пациентам утвержденным объемам, то данные расходы также медицинские организации должны финансировать за счет собственных средств, превышение объемов оказанной помощи сверх утвержденных медицинским организациям не оплачивается. При этом согласно действующего законодательства, учреждение не вправе отказать в медицинской помощи пациенту, даже если лечение данного пациента идет сверх утвержденных объемов оказания медицинской помощи. На сегодняшний день регулирование соответствия объемов оказанной медицинской помощи утвержденным плановым показателям должно быть задачей не только медицинских организаций, но и Министерств здравоохранения регионов и Территориальных фондов ОМС регионов, так как неоплата оказанной медицинской помощи пациентом сверх утвержденной, ложится бременем на медицинскую организацию, увеличивая обязательства медицинских организаций, работающих и так в условиях дефицита финансирования. Функция медицинского учреждения – оказать качественную помощь, обосновать ее необходимость, а государство через соответствующие механизмы обязано провести оплату оказанной медицинской помощи.

Что же касается основных проблем в отрасли, то в ближайшие годы необходимы следующие мероприятия: увеличение выделяемых средств на программы по привлечению кадров в отрасль (земский доктор, целевые места в вузах, повышение зарплаты и т. д.), так как нехватка квалифицированных медицинских кадров остается одной из важнейших проблем в отрасли [4]; увеличение средств на замену парка медицинского оборудования, так как после программы 2010-2012 гг. по модернизации здравоохранения значительное количество медицинского оборудования уже устарело и подлежит замене на более современное [5]; увеличение средств на проведение капитальных ремонтов имеющихся зданий и строительство новых зданий под медицинские учреждения с целью повышения доступности оказания медицинской помощи; также острой проблемой в сфере здравоохранения остаются низкие должностные оклады, установленные сотрудникам в отрасли здравоохранения [6] даже по сравнению с другими бюджетными отраслями, что делает профессию медицинских работников малооплачиваемой и непрестижной для выпускников ВУЗов, которые после получения образования предпочитают идти в частные медицинские учреждения.

#### Библиографический список

1. Сорокина Т.В. Финансовое обеспечение социально значимого бюджетного сектора региона в условиях российского федерализма: монография. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013. – 280 с.
2. Андреева О.В., Самойлова К.Н., Такмазян А.С. Актуальные вопросы внедрения и развития преимущественно одноканальной модели финансирования медицинских учреждений // Финансовые исследования. – 2015. – №2. – С. 89-98.
3. Концепция развития системы здравоохранения Российской Федерации до 2020 г. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.protown.ru/information/doc/4293html>



4. Валецкая Т.И., Донских И.Н. Обеспеченность здравоохранения сельских территорий Алтайского края медицинскими работниками // Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – 2016. – № 12-13. – С. 246-250.

5. Воробьев С.П. Дифференциация медицинских организаций сельских территорий региона по величине просроченной кредиторской задолженности // Экономическое развитие региона: управление, инновации, подготовка кадров. – 2021. – №8. – С. 78-81.

6. Воробьев С.П. Статистическая оценка финансового состояния медицинских организаций региона // Новая реальность современного мира: вызовы и перспективы: материалы Международной научно-практической конференции. – Барнаул: Азбука, 2021. – С. 207-210.

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

## **Реализация принципов налогообложения в современных условиях**

**Синдеева Екатерина Андреевна**

*Оренбургский государственный педагогический университет  
г. Оренбург*

Проблема формирования единой системы принципов налогообложения, имеющих преобладающее значение в построении цивилизованной налоговой системы страны, остается одной из самых дискуссионных и актуальных в теории и практике. Даже в современности, в век высоких технологий и прогрессивного развития науки, не существует однозначного мнения на ряд насущных вопросов. В частности, разногласия имеют место не только в вопросе количества существующих принципов налогообложения, но и чаще всего в понимании сущностного наполнения отдельных принципов. Они являются средством, с помощью которого субъекты налоговых правоотношений действительно влияют на систему социально-экономических отношений и процессов в эпоху глобализации. Важно отметить, что от уровня эффективности принципов зависит процесс налогово-правового регулирования и результаты правовой политики государства.

Реализация функций налогов непосредственно связана с принципами, на которых строится вся система налогообложения и которые отражаются в конкретном виде налога. С возникновением налогов появилась потребность в формировании определенных правил исчисления и их уплаты. Так или иначе, каждый человек в жизни сталкивается с процессом налогообложения, однако редко задумывается о сущности и особенностях данного процесса, что может спровоцировать ряд проблем. Для того, чтобы исключить беспокойство при выполнении определенных операций в сфере налогообложения, налогоплательщикам следует быть ознакомленными и компетентными в сфере уплаты налогов. Таким образом, возникает необходимость в освоении базиса знаний, которые следует использовать в случае возникновения спорных ситуаций, нарушения собственных прав, несоблюдения обязанностей, правомерности наказания. Именно это обуславливает актуальность необходимости ознакомления с принципами налогообложения и их реализацией в современных условиях.

Цель исследования - оценить реализацию принципов налогообложения, действующих в положении Налогового кодекса Российской Федерации, в современных условиях.

Для достижения поставленной цели, были выделены следующие задачи:

– охарактеризовать налоговую систему и Налоговый кодекс Российской Федерации;

- уточнить сущность налогов и их функции;
- охарактеризовать основные принципы системы налогообложения;
- проанализировать реализуемость принципов в настоящее время.

Объектом исследования является налоговая система Российской Федерации. Предметом исследования является система принципов, оказывающих воздействие на формирование налоговой системы страны.

Теоретико-методологической основой исследования явились: 1) фундаментальные положения экономической теории, теории и практики налогообложения; 2) научные положения, гипотезы, изложенные в статьях отечественных и зарубежных авторов, посвященных налоговой системе; 3) Налоговый Кодекс Российской Федерации.

Методологической базой исследования выступают следующие методы научного познания: актуализация, абстрактно-логический, группировки, анализа и синтеза, а также общенаучные методы.

Система налогообложения Российской Федерации систематически подвергается качественным преобразованиям. Процесс ее формирования происходит с конца XX века и продолжается в настоящее время. Современную налоговую систему можно охарактеризовать как совокупность инструментов, используемых государством для централизации части национального дохода в бюджетах всех уровней с их последующим перераспределением в интересах государства [4]. Одним из факторов, определяющих изменения налоговой системы, является форма государственного устройства, поскольку она определяет внутреннее строение государства, распределение взаимосвязей и способ организации власти. Государство законами формирует специальные правила исчисления и уплаты налогов. Налоговая система основывается на актах законодательства государства, которые в свою очередь определяют методы, принципы и виды налогов, особенности их взимания и элементы системы налогообложения. Так, Налоговый кодекс, а также принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах, является законодательной основой налоговой системы.

Введение Налогового кодекса Российской Федерации явилось значительной мерой, результатом обобщения накопленного в стране опыта, установило концепцию дальнейшего развития налоговой системы России, значение налогов в государственном регулировании социального и экономического развития страны. Основной целью Кодекса является регулирование системы налоговых отношений в России. Как и другие законодательные акты, НК РФ подвергается систематическим корректировкам, которые осуществляются преимущественно в рамках налоговой политики страны. В частности, преобразования направлены на формирование единой налоговой системы, обеспечение стабильных налоговых отношений в условиях глобализации, а также на развитие бюджетного федерализма. Таким образом, можно сказать, что Налоговый кодекс регламентирует всю систему налогообложения в стране. Налоговый кодекс Российской Федерации включает в себя две части: часть первая (общая часть), в которой установлены общие принципы налогообложения, и часть вторая (специальная или особенная часть), в которой установлен порядок обложения каждым из установленных в стране налогов (сборов).

На основании ст. 8 НК РФ, под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [3]. Функции налогов являются характеристикой его преобладающих свойств и назначения как инструмента. Основной функцией налога является фискальная. Налог определяет финансовую основу содержания государства, то есть является основным источником средств, формирующих государственную казну. Минимальный размер налогового бремени определяется исходя из суммы расходов государства на финансирование

общественных потребностей (содержание армии, поддержка системы управления, здравоохранение, образование, культура и т.д.), что обеспечивает реализацию ведущих функций государства: управление, оборона, охрана порядка.

Не менее важной функцией налогов является социальная (распределительная). Сущность данной функции заключается в том, что государство осуществляет перераспределение имеющихся финансовых ресурсов в пользу определенных категорий населения через налоговую систему. Регулирующая функция налогов лежит в основе налоговой политики государства. Реализация данной функции позволяет стимулировать или ограничивать темпы деловой активности отраслей. Реализация функций государства зависит от формы государственного управления, типа государства, его ведущих целей, задач проводимой налоговой политики.

Ссылаясь на Налоговый кодекс Российской Федерации, следует отметить содержание первой части Кодекса, которая как раз устанавливает общие принципы налогообложения и уплаты сборов в России. Принципы налогообложения – это положения, используемые при построении налоговой системы. В научной литературе выделяют такие концепции принципов налогообложения: экономические, правовые и организационные. В Налоговом кодексе РФ наиболее полно отражены преимущественно экономические принципы налогообложения, так как они выражают сущность, цели и содержание налогов.

Если говорить об истоках утверждения принципов налогообложения, то стоит отметить шотландского экономиста Адама Смита. Он – основоположник классической теории принципов налогообложения. В своем труде «Исследование о природе и причинах богатства народов», изданном в 1776 г., впервые сформулировал четыре базовые правила налогообложения: равномерности (справедливости), определенности (известности), удобства и экономии. Они также известны как «Декларация прав плательщика». А. Смит исходил из понимания налогов, как принудительного отчуждения доходов и собственности в пользу государства, поэтому разрабатывая принципы налогообложения, он ориентировался как на интересы налогоплательщика, так и на интересы государства. Они направлены, в первую очередь, на смягчение существующего сопротивления добровольной уплаты налогового бремени, тем самым, нацелены на снижение мотивации отклонения процесса налогообложения. Его преемником был Адольф Вагнер, немецкий экономист. Он же увеличил перечень, предложенный Адамом Смитом, и изложил их в девяти правилах, которые были объединены в четыре группы: экономико-хозяйственные, финансовые, этические и принципы налогового администрирования.

Стало быть, разработанные еще в XVIII-XIX в. принципы, с учетом внесения современных изменений в области экономической и финансовой теории, сейчас сформировались в определенную систему, которая представлена рядом принципов, закрепленных в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Раскрытию принципов налогообложения в основном посвящена статья 3 Кодекса. Однако в ней упоминаются не все принципы, но значительные для успешного функционирования налоговой системы нашей страны.

Используемые в налоговой практике принципы налогообложения в зависимости от направленности действия решаемых задач можно разделить на три группы:

1. Принципы, обеспечивающие реализацию Конституции РФ (принцип публичности, принцип приоритетности государственных интересов, принцип законности);
2. Принципы, обеспечивающие права налогоплательщиков (принцип нейтральности, принцип защищенности налогоплательщика, принцип экономического равенства налогоплательщиков, принцип соразмерности налогового бремени);
3. Принципы, обеспечивающие интересы субъектов государственной власти РФ, исходя из федеративного устройства государства (принцип единства налогообложения, принцип налогового федерализма) [2].

Данная классификация основана на том, что принципы налогообложения учитываются в законодательстве о налогах и сборах, которое (как все законодательство РФ) развивает Конституцию Российской Федерации и является ее логическим продолжением.

В современных условиях классические принципы (по А. Смиуту) реализуются успешно. Так, принцип определенности позволяет налогоплательщикам в любое время в режиме онлайн узнать точные данные о сумме, способе и сроке платежа, которые подтверждены Налоговым кодексом. Реализация принципа удобства заключается в возможности онлайн оплаты налогов на сайте Госуслуг, ФНС РФ, что во многом облегчает процедуру налогообложения и подразумевает минимальные временные издержки для налогоплательщиков. Принцип экономии заключается в упрощении процедуры налогообложения как для налогоплательщиков, так и для государства, снижении затрат при взимании налогов и сборов с плательщиков. Степень реализации принципа справедливости можно представить в виде статистических данных Федеральной налоговой службы России. Итак, основная доля доходов, поступивших в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2021 год, обеспечена поступлениями налога на доходы физических лиц – 31,9% (7 585,3 млн.руб.) и НДС – 32,2% (7 646,3 млн.руб.), налога на прибыль организаций – 19% (4 681,5 млн.руб.), налогов, взимаемых в связи с применением специальных налоговых режимов, – 8% (2 181,4 млн.руб.) и налога на имущество организаций – 6% (1 382,3 млн.руб.) Рост поступлений в январе-октябре 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года обеспечен по всем основным доходным источникам: по НДС – на 22,6% или на 1 409,2 млн. руб., по налогу на прибыль организаций – в 1,8 раза или на 2 056,7 млн. руб., по НДФЛ – на 8% или на 560,9 млн. руб., по налогам, взимаемым в связи с применением специальных налоговых режимов, – на 32% или на 528,8 млн. руб., по налогу на имущество организаций – на 19,3% или на 223,7 млн. руб. Эти данные демонстрируют тенденцию повышения налоговых поступлений, уменьшение количества уклонений от уплаты налогов, соответственно, характеризуют удовлетворенность налогоплательщиков [1].

Однако пункт, который регламентировал принцип справедливости, утратил силу. Вопрос о справедливости, бесспорно, является субъективным, именно поэтому, начиная с Адама Смита, ученые и экономисты стараются придать этому принципу большее значение, найти «меру», которая будет удовлетворять запросы всех участников процесса налогообложения. Соответственно, закрепление в налоговом законодательстве принципа справедливого налогообложения позволит сделать налоговую систему наиболее эффективной, будет содействовать повышению авторитета власти, политической и социальной стабильности, а также воспитанию законопослушных и компетентных налогоплательщиков в стране. Следует закрепить данную мысль словами известного ученого-финансиста XX в. В.Н. Твердохлебова: «Не науке решать какие принципы «важнее»; но «справедливость» налогов находится вне пределов ее компетенции, тогда как другие принципы могут служить предметом ее объективного анализа».

Подводя итог, следует обратить внимание на то, что условия, предоставляемые государством и органами власти, и ориентация на запросы граждан обеспечивают реализуемость остальных принципов в достаточной мере. Цифровизация налоговых процессов во многом облегчила процедуру уплаты налогов и сборов, а также других операций. Только четкое соблюдение всех налоговых принципов позволяет налогам выполнять функции, а системе налогообложения быть эффективной. Именно поэтому вызывается необходимость в повышении мотивации граждан соблюдать установленные законодательством условия, принципы налогообложения для улучшения благосостояния государства.

Таким образом, Налоговый кодекс является законодательной основой налоговой системы, которая, в свою очередь, характеризуется как инструмент, используемый органами государственной власти для централизации части национального дохода в бюджетах всех уровней с их последующим перераспределением в интересах государства. Налоговый кодекс

регламентирует всю систему налогообложения в стране. Согласно данному законодательному акту, налог представляет собой обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований. Налог является многофункциональным инструментом и выполняет ряд значимых функций (фискальная, распределительная (социальная) и регулирующая. В современное время реализация принципов налогообложения способствует соблюдению основ конституционного строя, основных прав и свобод человека гражданина, начал федерализма.

#### Библиографический список

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>
2. Романов А.Н., Колчин С.П. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. – 391 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk/>
4. Рябчук П.Г. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие. – Челябинск, 2018 – 102 с.

*Научный руководитель – Седова А.В., к.э.н., доцент.*

## **Тенденции и перспективы банковского кредитования с применением платежных карт**

**Соловьев Андрей Сергеевич**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

В нашей стране перспективы развития платежных карт можно охарактеризовать как «начинающийся бум». Платежная карта является универсальным средством, которое дает дополнительные привилегии владельцу практически любого банковского счета. Держателю она дает возможность рассчитываться без обязательного посещения банка, а банку – возможность взимать дополнительную плату с клиента за удобство. Временем значительных перемен для банковской сферы стало начало 2022 года: в связи с санкциями были наложены ограничения на работу почти всех банков РФ, многим из них пришлось менять свои дальнейшие планы и политику развития продуктов. Перестали работать платежные сервисы Apple pay и Google pay, отключились платежные системы Visa и MasterCard.

Решая обозначенные проблемы, банки стали активно выпускать моментальные, неименные дебетовые и кредитные карты платежной системы МИР, а также организовали работу карт Visa и MasterCard, на территории России в штатном режиме. Сразу же после отключения платежных сервисов четыре банка (Альфа-Банк, Тинькофф, Сбербанк и МТС-банк) стали по предварительным заказам изготавливать платежные стикеры [1], которые можно прикрепить на телефон и оплачивать покупки без пластиковой карты. Платежный стикер является своего рода дебетовой картой, который также требует активации и установки пин-кода. Стикер стал популярен среди владельцев мобильных устройств Apple.

Также следует обратить внимание на альтернативный способ оплаты, который активно внедряется на российском рынке – это оплата по QR-коду при помощи системы

быстрых платежей (СБП). Почти во всех торговых точках появился QR-код для оплаты, где покупателю достаточно навести камеру своего смартфона на QR-код и произойдет моментальная оплата со счета клиента. Причем оплата по QR-коду работает и для дебетовых и для кредитных карт.

Еще один карточный продукт – это доходная карта, она представляет собой дебетовую карту, где могут храниться денежные средства клиента, а также депозит. Главным преимуществом таких карт является то, что на денежные средства, которые находятся на счете клиента, ежемесячно начисляется процент на среднемесячный остаток по карте. Доходную дебетовую карту по желанию клиента, и в соответствии с условиями банка можно трансформировать в кредитную карту.

Для организаций особенно интересна возможность использования банковских карт в качестве «зарплатных». При заключении договора с банком сотрудники организации получают платежные карты, на которые поступает заработная плата (перевод зарплаты на карты сотрудников осуществляется в течение одного дня). Преимущества использования карт в качестве зарплатных очевидны и заключаются в следующем: экономия на комиссии за снятие наличных денег с расчетного счета для выдачи зарплаты; повышение безопасности организации; возможность (по необходимости) получения сотрудниками организации наличных в любом банке, обслуживающем карты этой системы [2].

Таким образом, практически неограниченные возможности современных платежных систем открываются при использовании платежных банковских карт, объединяющих в себе преимущества банковского счета и наличных денег.

Банки конкурируют между собой, предлагая клиентам карты с кэшбэком на все покупки. Но размеры возвратных средств бывают скромными. Стандартная ставка составляет один процент. Получить больше одного процента можно на товары и услуги из выбранных категорий. Некоторые банки возвращают увеличенную сумму при совершении онлайн-покупок. Повышенные ставки предлагаются держателям зарплатных карт или при фиксированных расходах. Повышенный кэшбэк можно получать от партнеров банка, при выполнении определенных условий, например, перейти на сайт партнера, через мобильный банк и совершить покупку.

Все больше банков смещает акценты в своей деятельности на работу с физическими лицами. Каждый банк борется за право быть приоритетным банком для обслуживания физических лиц. Поэтому, банки активно вводят в работу новые кредитные карточные продукты, например, кредитная карта Альфа-Банка, по которой предоставляется единовременный льготный период в 365 дней без процентов или кредитная карта банка ВТБ, где можно снимать наличные без комиссии.

Банковское кредитование с использованием кредитных карт, стало не вероятно популярно. У кредитных карт есть свои преимущества и недостатки. Кредитная карта удобна в использовании. Каждый банк устанавливает свой льготный период, в рамках этого льготного периода, клиент может вернуть денежные средства, которые он потратил, при этом не платит проценты банку за использование кредитного лимита, но если клиент выходит за рамки льготного периода, будут начислены проценты на оставшуюся сумму задолженности за весь период использования кредита. Кредитные карты имеют с разным грейс-периодом, такие как 0, 60, 100, 120 и 365 дней без процентов.

Кредитные карты с кэшбэком предполагают, что определенный процент от средств, потраченных на онлайн-покупки или оплату услуг в партнерских торговых сетях, будет возвращен. У владельцев таких карт есть возможность значительно сэкономить. При этом бонусы не зачисляются на общий счет, а также используются для покупок. Например, Альфабанк, выпустил кредитную карту год без процентов, с кэшбэком 20% на покупки в супермаркетах, Росбанк начисляет до 5% кэшбэка в зависимости от категории купленного товара, подобные программы лояльности есть и у других банков.

Таким образом – динамичное и успешное развитие вышеуказанных направлений даст свои результаты. По данным ЦБ РФ, по итогам 2022 г. российскими банками было выпущено около 389,6 млн. карт для физических лиц [3], т.е. за год их число выросло на 18%. Это рекордный показатель годового прироста с 2014 г., когда ЦБ РФ начал считать данные в новом формате. По итогам 2021 г. в обращении находилось 301 млн карт, это больше показателя 2020 г. на 9%. В более ранние периоды годовой прирост составлял от 4% до 7%, а по итогам 2018 г. был и вовсе близок к нулю. Данные ЦБ РФ учитывают все карты, которые находятся в обращении. В статистике не отражается число закрытых карт.

В свою очередь, банкам и платежным системам, стараясь привлечь целевую аудиторию, необходимо продолжать стимулировать держателей карт к их использованию, вручая призы, подарки, начисляя баллы, возмещая часть потраченных средств, чтобы клиенты оценили преимущество платежной карты по сравнению с наличными.

#### Библиографический список

1. Юсупов С. Будущее банковских карт: чем мы будем оплачивать в ближайшие пять лет [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.banki.ru/news/daytheme/?id=10979654>.
2. Перспективы развития банковских карт [Электронный ресурс]. – URL: <https://bankovskie-karty.ru/perspektivy-razvitiya/>.
3. Чернышова Е. Рекордный выпуск банковских карт [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.rbc.ru/finances/08/03/2023/64074f1f9a7947f167e080f0>.

*Научный руководитель – Князева О.М., к.э.н.*

## **Новые инструменты финансирования инвестиционной деятельности в условиях цифровой экономики**

**Сыроежков Михаил Ильич**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Мировая и российская экономики на данном этапе своего существования постоянно трансформируются и видоизменяются вследствие того, что их взаимосвязь с постоянной информатизацией общества очень тесна. В отличие от более ранних этапов развития общества, когда основными и, по сути, единственными факторами производства являлись труд, земля и капитал, сегодня именно информация занимает все более важное и крупное положение среди данной экономической категории. Сегодня, когда речь заходит о капитале, ученые и эксперты все чаще выделяют такое понятие как интеллектуальный капитал – самое важное средство в ведении хозяйственных процессов современного постиндустриального общества. Подобные тенденции в условиях информатизации и роста популярности научных инноваций понятны: интеллектуализация общества всегда имела колоссальное значение, а в современное время, в условиях роста важности различной интеллектуальной собственности еще и влияет на различные сферы жизни. Так, от этого процесса зависят предпринимательские направления и тенденции. Выражается это в разработке и развитии новых инструментов финансирования и привлечения инвесторов. Разрабатываются новые способы привлечения и размещения инвестиций, например, посредством создания новейших инвестиционных платформ.

Россия также следует вышеописанным тенденциям и направлениям, однако можно сказать, что здесь подобная деятельность и контроль за ней только зарождаются, несмотря на определенный прогресс за последние годы.

В Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 гг. дается определение информационного общества, «в котором информация и уровень ее применения и доступности кардинальным образом влияют на экономические и социокультурные условия жизни граждан» [1]. Как и в других странах, данная стратегия является правовой основой развития цифровой экономики, что должно обеспечить безопасное и эффективное использование новых инвестиционных инструментов посредством информационно-коммуникационных технологий.

Для широкого применения новых инвестиционных инструментов необходимо развитие цифровой экономики в следующих направлениях:

- усиление процесса компьютеризации российских организаций и фирм;
- развитие инфраструктуры инновационной и инвестиционной деятельности, участниками которой являться не только организации, компании и хозяйства, но и государство, роль которого заключается не только в регулировании, но и в развитии данной инфраструктуры;
- совершенствование нормативно-правовой базы относительно применения новых инструментов инвестирования и средств осуществления инвестиционной деятельности.

Одним из новых инструментов финансирования инвестиционной деятельности сегодня является краудфандинг. Это сотрудничество большого количества людей, которые объединяют свои ресурсы на добровольной основе (чаще всего с помощью сети Интернет) для финансовой поддержки создателей различных проектов.

Помимо краудфандинга, который очень похож на благотворительность, существуют и такие инструменты, как краудлендинг и краудинвестинг. Краудлендинг – это коллективное кредитование по договорам займа, а краудинвестинг – это привлечение коллективных инвестиций с помощью посредников – краудинвестинговых платформ. И как правило, эти два инструмента применяются для поддержки малого и среднего бизнеса.

Краудлендинг похож на классическое кредитование, но в данном случае, кредиторами выступают частные лица, а не банки. По оценкам экспертов, средняя сумма выданного займа составляет 1 млн руб., а ставки по выданным займам в несколько раз превышают ставки по депозитам. В России действует более 30 краудлендинговых площадок, которые выступают посредниками. При этом существуют следующие виды кредитования:

- P2P (peer-to-peer) – «равный равному», кредитование одним физическим лицом другого физического лица;
- P2B (peer-to-business) – кредитование физическим лицом юридического лица (компаний).

При кредитовании P2B инвестор имеет право инвестировать небольшие суммы сразу в несколько проектов, тем самым диверсифицировать вложения для снижения рисков. На сегодняшний день, как во всем мире, так и в России наиболее используемым видом краудфандинга является краудлендинг. Объясняется это особенностью данного инструмента, заключающейся в том, что конечная цель сбора средств не обязательно должна быть коммерческой. Поэтому краудлендинг становится все более популярным инструментом в инвестиционной сфере у самого широкого круга лиц, так как он подходит практически для любых целей (например, благотворительных) [2].

В отличие от него, краудинвестинг направлен исключительно на коммерческие проекты. По этой причине данный инструмент не такой популярный и распространенный. Кроме того, данная особенность говорит о том, что инвестиции, собираемые краудинвестингом, более высокие и значимые. Инструмент начинает широко использоваться в США. Чаще всего таким способом кредитуются малые предприятия. При наличии у организации акций, инвестор становится акционером. Если у предприятия нет акций, предлагаются альтернативные варианты получения доли в компании.



В настоящее время, рынок краудфандинга активно развивается в России. Краудлендинговые и краудинвестиционные платформы постепенно становятся наиболее оптимальной альтернативой для инвесторов с базисными знаниями в экономической науке и свободным капиталом. Влияние государства заключается в том, что деятельность данных площадок в России контролируется Центральным банком. Его первостепенные задачи – создать комфортные условия для развития рынка краудфандинга в долгосрочной перспективе, стимулировать развитие финансирования сегмента малого и среднего бизнеса и усиления защиты прав розничных инвесторов.

**Библиографический список**

1. О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017-2030 годы: Указ Президента Российской Федерации от 09.05.2017 № 203. // Доступ из справ.-прав. системы КонсультантПлюс

2. Павлова Ю.В. Практика применения новых инструментов финансирования инвестиционной деятельности в условиях цифровой экономики // Вестник Российского университета кооперации. – 2019. – №3. – С. 78-84.

3. Карнаухова Л.А. Инвестиции как инструмент развития территории // Россия в XXI веке: стратегия и тактика социально-экономических, политических и правовых реформ: Материалы XV Всеросс. научн.-практ. конф. студентов и молодых ученых. – Барнаул: Типография управления делами Администрации Алтайского края, 2022. – С. 578-582.

*Научный руководитель – Лукина Е.В., к. э. н., доцент*

## **Меры по сохранению устойчивости банковского сектора России под влиянием кризисных тенденций**

**Толстых Павел Валерьевич**

*Алтайский филиал РАНХиГС*

*г. Барнаул*

Серьезные испытания на прочность для российской экономики принес 2022 г. – в постпандемный период банковский сектор столкнулся с кризисными явлениями в виде внешних санкций, как инструмента влияния на внешнеполитический курс государства. В рамках санкций оказались запрещены поставки энергоносителей, топлива, введен потолок цен и частичное эмбарго на нефть, иностранные компании покидают российский рынок. В банковской сфере в рамках санкций блокируются банковские счета, ограничены суммы вкладов и депозитов граждан в иностранных валютах, заблокированы золотовалютные резервы РФ в зарубежных банках на сумму более 600 млрд. долларов. Также 20 крупнейших банков РФ попали в SDN-лист: заблокированы операции через SWIFT, заморожены активы в США, запрещены расчеты в долларах с американскими контрагентами и покупка иностранных акций, валют через брокеров этих банков. В целом, такие ограничения привели к нарушению цепочек поставок у заемщиков, проблемам с международными расчетами, ухудшению операционной среды, обвалу фондовых рынков, панике рыночных игроков, увеличению стоимости фондирования, реализации процентного и валютного рисков, приостановке кредитования и оттоку наличных со счетов вкладчиков.

В связи с этим, после введения санкций ЦБ РФ принял ряд радикальных стабилизационных мер: экстренное повышение ключевой ставки с 9,5% до 20%; приостановка торгов на бирже; ограничение на трансграничное движение капитала; ограничение доступа к финансовой отчетности для уменьшения панических настроений; введение ограничений на

выдачу иностранной валюты; исполнение валютных обязательств перед юридическими лицами в рублях; докапитализация банковского сектора с целью покрытия дефицита ликвидности и уменьшения риска финансовой нестабильности, (из за панического изъятия средств с банковских счетов); для участников рынка были смягчены требования к расчету и соблюдению нормативов - дана возможность использовать для их расчета стоимость ценных бумаг и курсы иностранных валют по состоянию на 18.02.2022.

Ужесточение денежно-кредитной политики РФ оказало существенное влияние на финансовое поведение населения. После увеличения ключевой ставки существенно возрос спрос населения на краткосрочные депозиты. Максимальный прирост краткосрочных вкладов (срок привлечения от 3 до 6 месяцев) составил 473,8%. Сократились на 30,4% вложения в среднесрочные и долгосрочные вклады (свыше одного года) – до 7,9 трлн руб., которые на 1 января 2023 г. составили 21,6% от общего объема депозитов физических лиц (в 2022 г. вклады сроком от одного года составили 11,4 трлн руб. (32,8% от всего объема) [1]. Выравнивание ситуации в банковском секторе позволило вернуть деньги клиентов в банки и погасить банкам большую часть долга. Но, в сентябре 2022 г. ситуация с изъятием денег населением из банков повторилась, причины: объявление частичной мобилизации, скачек эмиграции, как следствие - рост спроса на наличные. Сейчас, банки компенсируют потери депозитной базы за счет стимулирования склонности к сбережению через улучшение условий и повышение доходности вкладов. Одновременно с этим, повышение ключевой ставки способствовало замедлению темпов роста кредитования. Принятие законов о кредитных каникулах и о списании долгов погибшим мобилизованным, привели к ужесточению условий кредитования, снижению уровня одобрения кредитов на фоне ухудшения качества входящих кредитных заявок. Для снижения долговой нагрузки в 2023 г. планируется введение макропруденциальных лимитов и диверсификация продуктовых линеек с залоговым кредитованием.

Рынок ипотечного кредитования замедлил рост, но льготные программы помогли компенсировать падение и темпы прироста в 2022 г. существенно сократились (+32,7%) по сравнению с 2021 г. (+157,9%). Качество ипотечного портфеля сохранялось на высоком уровне – доля кредитов с просрочкой платежей более 90 дней держалась на уровне 0,7% в течение 2022 г. Однако из-за смягчения политики управления банковскими рисками снизились условия стандартов кредитования. И как следствие, впервые в структуре ипотечного кредитования доля кредитов с небольшим первоначальным взносом (до 20%) превысила половину (53% в конце 2022 г. против 37% в 2021 г.). В 2022 г. и застройщики и банки начали привлекать покупателей жилья, используя рискованные маркетинговые подходы: «льготная ипотека от застройщика», «траншевая ипотека», ипотека без первоначального взноса, их доля на рынке пока еще минимальна. Программы ипотеки с субсидией от застройщика по очень низким ставкам (вплоть до 0,01% годовых), предполагают завышение стоимости жилья и несут риски для заемщиков и для банков.

Некоторые потенциальные заемщики в течение длительного времени не смогут улучшить свои жилищные условия: квартиру будет невозможно продать на вторичном рынке по цене приобретения, т.к. концу 2022 г. разница в ценах на первичное и вторичное жилье увеличилась до 30 процентов. А, в случае неплатежеспособности заемщика и реализации залога на вторичном рынке его стоимости может быть недостаточно, для покрытия обязательств перед банком. Также банки могут недоучитывать процентный риск, рассчитывая на достаточно быстрое досрочное погашение долгосрочных кредитов, что потенциально может привести к ситуации 2008 г. с «лопнувшим ипотечным пузырем». Для управления риском на ипотечном рынке ЦБ РФ использует макропруденциальные надбавки, которые в 2023 г. будут повышены, в качестве превентивной меры уменьшения риска.

Таким образом, благодаря оперативно принятым стабилизационным мерам, предотвращена девальвация рубля, резкий рост инфляции был быстро нейтрализован,

во второй половине года наблюдался уже более сдержанный рост цен, а годовая инфляция снижалась. Поэтому в середине 2022 г. ключевая ставка была возвращена к докризисному значению, а в сентябре она опустилась ниже уровня начала года. Развитие собственной платежной инфраструктуры на протяжении прошлых лет, позволило не парализовать финансовые операции внутри страны после ухода платежных систем из России. Однако, проблема международных расчетов все еще не решена – необходимо в приоритетном порядке выстраивать совместную инфраструктуру со странами-контрагентами для взаиморасчетов партнеров.

Текущая ситуация стала толчком для дальнейшего развития, роста и стабильности банковской и финансовой систем РФ, позволила сформировать направление и рекомендации по сохранению ее устойчивости. Среди таких рекомендаций: активизация привлечения внутренних источников финансирования экономики; создание буфера капитала и инструментов покрытия рисков; создание независимого фонда развития банковского сектора за счет взносов банков; в международных расчетах - переход на валюты дружественных стран; развитие национальной платежной инфраструктуры.

Состояние банковской системы РФ зависит как от внешнего давления так и от внутренних проблем в виде психологического и эмоционального настроения населения, определяющего его потребности и предпочтения. Для решения такой проблемы необходима проработка сценариев поведения населения, повышение доверия к регулятивным и законодательным органам власти, а также повышение финансовой грамотности населения.

Библиографический список

1. Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на 2023 г. и период 2024 и 2025 гг. // ЦБ РФ. – 2022. – ноябрь. – Электрон. текстовые дан. - Режим доступа: [https://www.cbr.ru/about\\_br/publ/ondkp/on\\_2023\\_2025/](https://www.cbr.ru/about_br/publ/ondkp/on_2023_2025/)

*Научный руководитель — Князева О.М., к.э.н.*

## **Современные цифровые подходы в налоговом администрировании малого и среднего бизнеса в России и зарубежный опыт**

**Томарович Артём Олегович**

*Дальневосточный федеральный университет  
г. Владивосток*

Малый и средний бизнес (МСБ, либо малое и среднее предпринимательство – МСП) в России начал активно развиваться только в 1990-х гг., так как десятилетиями до этого его статус был не определен и отсутствовали нормативные документы, закреплявшие этот статус. Соответственно, в нашей стране роль МСП как сегмента, оказывающего основной вклад в экономику, ещё формируется в отличие от развитых стран Европы, Америки и Азии. Так, например, с 2017 по 2020 год доля МСП в ВВП РФ в среднем составляла около 20%, в то время как в странах ЕС за тот же период данный показатель находился в районе 50–55% [4].

Актуальность работы заключается в том, что МСБ в РФ в перспективе способны играть существенную роль в экономике, поэтому органы власти, в частности Федеральная налоговая служба, уделяют всё большее внимание налоговому администрированию субъектов малого и среднего бизнеса посредством разработки и внедрения различных стимулирующих мер: налоговых льгот, новых специальных налоговых режимов, упрощения регистрационно-учётных процедур и т.д. С началом реализации национальной программы «Цифровая

экономика Российской Федерации» цифровизация налогового администрирования вышла на новый этап. Было создано и начало применяться большое количество технологий и цифровых сервисов, основной задачей которых было упрощение взаимодействия налогоплательщиков-МСП с налоговыми органами, а также выстраиванию с ними более «прозрачного» и доверительного взаимодействия.

Целью статьи является сравнение современных подходов, применяемых в налоговом администрировании МСБ в России и странах ОЭСР, а также выявление существующих проблем в налоговом администрировании МСБ в РФ и предложение возможных путей того, как способствовать усилению роли МСП в экономике РФ. Объектом исследования является налоговое администрирование МСБ. Предмет исследования – современные подходы в налоговом администрировании субъектов МСБ.

В работе будут проведён анализ технологий, применяющихся ФНС для налогового администрирования малого и среднего бизнеса в России, а также выявление проблем, сопровождающих реализацию налогового администрирования МСБ. Далее на основе анализа официальных отчётов ОЭСР будут рассмотрены современные подходы в налоговом администрировании в других странах и проведено сравнение российских и иностранных подходов в налоговом администрировании МСБ.

#### *Современные подходы в налоговом администрировании МСП в РФ*

ФНС России активно применяет цифровые технологии для осуществления налогового администрирования МСБ. Так, в 2016 году был создан Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства. С его помощью ведётся учёт всех официально зарегистрированных субъектов МСБ, а также в нём основная статистика по МСБ в России.

Наиболее востребованными среди налогоплательщиков-МСБ сервисами можно назвать «Личный кабинет индивидуального предпринимателя» и «Личный кабинет налогоплательщика юридического лица». Данные сервисы позволяют организациям и ИП получать необходимую информацию о расчётах с бюджетом и осуществлять взаимодействие с налоговой инспекцией без необходимости личного посещения.

Ещё одним сервисом ФНС, нацеленным на малый и средний бизнес, является сервис «Создай свой бизнес». С его помощью можно получить всю необходимую информацию в виде пошаговых инструкций со ссылками на действующее законодательство о порядке регистрации организации или ИП и последующим взаимодействием с ФНС.

Кроме того, так как многие налогоплательщики-МСБ применяют специальные налоговые режимы (СНР), то ФНС разработала цифровые сервисы, предназначенные для налогоплательщиков, применяющих конкретные СНР. Так, для налогоплательщиков, применяющих упрощённую систему налогообложения (УСН) в 2022 г. был запущен сервис «Проверка права на перенос сроков платежей по УСН и страховым взносам», где налогоплательщик может самостоятельно проверить, имеет ли он право на перенос сроков уплаты налога по УСН. Для плательщиков патентной системы налогообложения (ПСН) существует сервис «Расчёт стоимости патента», где плательщики патента могут, введя необходимую информацию (вид деятельности, регион, количество наёмных работников и др.), рассчитать стоимость патента.

Ещё одним направлением применения цифровых технологий в налоговом администрировании малого и среднего бизнеса являются налоговые эксперименты, проводимые ФНС. НПД – специальный налоговый режим для самозанятых граждан, на который могут перейти физические лица и ИП, и введённый в качестве эксперимента в 2019 г. Главной особенностью данного специального режима является то, что регистрация налогоплательщика и последующее начисление налога производится в специальном мобильном приложении «Мой налог». АУСН (АвтоУСН) - ещё один специальный налоговый режим, введённый в качестве налогового эксперимента и начавший действовать с 1 июля 2022 г. в ряде регионов для налогоплательщиков на УСН и попадающих под определённый

перечень критериев. Данный режим предусматривает автоматический расчёт сумм налога и его уплаты, а также другие возможности для налогоплательщиков.

Далее рассмотрим, какие же положительные результаты для МСБ приносит активная цифровизация налогового администрирования. Сульженко С.А. в своей статье выделяет основные из них [3]:

- отсутствие необходимости посещения ФНС налогоплательщиком;
- упрощение налогового учета и регистрационно-учётных процедур;
- более удобное и открытое взаимодействие ФНС и налогоплательщиков, посредством перевода большинства сервисов в онлайн. Это снижает, во-первых, число ошибок и неточностей у организаций, ведущих налоговый учёт, во-вторых, позволяет снизить количество налоговых правонарушений и, в-третьих, снижает количество неточностей в работе налоговых органов и случаев превышения полномочий.

Кроме того, в качестве подтверждения позитивного влияния внедрения цифровых технологий в налоговое администрирование можно привести статистику по количеству выездных налоговых проверок, проводимых ФНС.

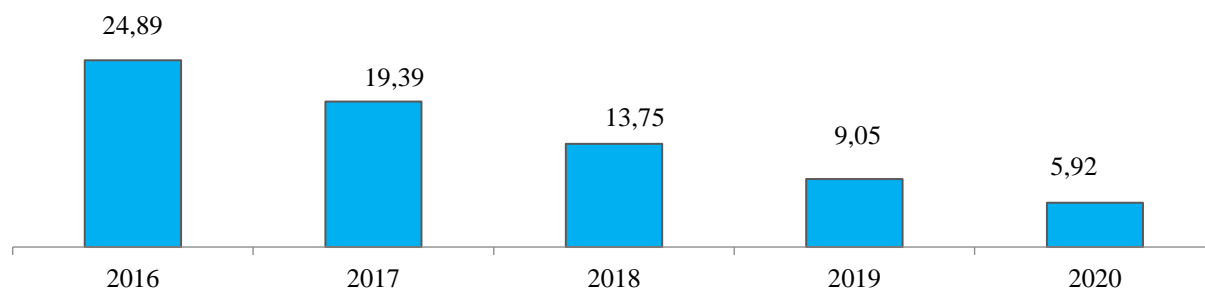


Рисунок 1 – Количество выездных налоговых проверок, тыс. шт. [1]

Как можем видеть, за 5 лет количество выездных налоговых проверок сократилось почти в 4,2 раза, что несомненно является позитивной тенденцией для представителей МСБ.

Проблемы с реализацией налогового администрирования МСП в РФ

Тем не менее, реализация цифровых подходов в налоговом администрировании субъектов малого и среднего бизнеса также приносит налогоплательщикам ряд существенных неудобств. Например, Анисимова А.А. в своей работе выделяет следующие:

- высокие затраты на внедрение некоторых цифровых технологий, например, контрольно-кассовой техники (ККТ) и подключение электронного документооборота;
- отсутствие доступа в Интернет у организаций, осуществляющих свою деятельность в отдаленных районах, а также высокая стоимость Интернета в некоторых регионах;
- сложности при использовании цифровых сервисов и технологий налогоплательщиками. Так, многие налогоплательщики отмечают, что в сервисы ФНС часто устроены неудобно и в них бывает трудно разобраться самостоятельно;
- технические сбои в работе цифровых сервисов. Из-за технических ошибок налогоплательщики могут неправильно заполнить декларацию, либо нарушить срок её подачи, что приведёт к санкциям со стороны налоговых органов;
- отражение информации в некоторых сервисах с задержкой;
- низкая цифровая грамотность некоторых налогоплательщиков, что приводит к трудностям при использовании цифровых технологий и сервисов ФНС [1].

Кроме того, можно выделить и другие проблемы, возникающие при осуществлении налогового администрирования субъектов МСП. Например, Бакирова Р.Р., Губайдуллин Б.Ф. и др. в рамках проводимого ими опроса представителей МСБ в России выяснили, что 30,2% опрошенных отмечают низкий уровень компетенций налоговых инспекторов как ещё один недостаток, сопровождающий реализацию налогового администрирования МСБ [2].

Практики налогового администрирования МСП в странах ОЭСР.

Перейдём к рассмотрению зарубежного опыта применения современных технологий и подходов налогового администрирования малого и среднего бизнеса в странах ОЭСР [5,6].

В Австралии для налогового администрирования МСБ применяются различные цифровые технологии. Например, при подаче организациями и ИП в налоговую инспекцию финансовой отчетности предполагается её автоматическая онлайн-проверка. То есть, налоговая использует аналитические и исторические данные о финансово-хозяйственной деятельности клиентов для прогнозирования будущих результатов и перед онлайн-подачей необходимой документации выводит предупреждающие сообщения. Эти сообщения в режиме реального времени подсказывают налогоплательщику проверить введенные суммы, где они выше или ниже спрогнозированных. Также австралийское правительство создало специальную систему, которая позволяет осуществлять цифровой обмен информацией о счетах-фактурах между различными бухгалтерскими системами, сократив ручной ввод данных и ошибки, а также обеспечивает бесперебойный и более безопасный канал обмена счетами-фактурами, чем электронная почта.

В Австрии налоговыми органами созданы специальные сервисы, позволяющие налогоплательщикам давать обратную связь по существующим цифровым сервисам, выявляя недостатки и предлагая свои идеи их изменения.

В Венгрии налогоплательщики могут использовать программу, позволяющую автоматически выполнять свои обязательства по представлению необходимых данных в налоговую режиме онлайн. Так, в 2020 году было запущено бесплатное мобильное приложение, которое позволяет выставлять счета-фактуры через мобильный телефон. Это оказало особую поддержку МСБ, так как многие такие налогоплательщики не имеют своих офисов, либо оказывают услуги из нескольких мест. Помимо этого, в стране также действует единый цифровой портал для взаимодействия с налоговой. На портале налогоплательщик может осуществлять своё взаимодействие с налоговым органом и найти информацию о своих налоговых данных. Также предусмотрена возможность получения различных услуг от налоговой.

Среди европейских стран также заметно выделяется Финляндия. Здесь функционирует сервис Vero API, обеспечивающий передачу данных между налогоплательщиками и налоговой. С его помощью налогоплательщики могут осуществлять, к примеру, оценку текущей суммы предоплаты по налогу на прибыль и производить расчёт суммы налога, проверить сроки уплаты НДС, подать декларацию по НДС и др. Помимо Vero API в Финляндии также действует система цифрового обмена данными о бизнесе между различными налоговыми администрациями стран Скандинавии. То есть, у МСБ нет необходимости вручную вводить данные из одной системы в другую. Это экономит время, а также повышает качество предоставляемых в налоговую данных.

В соседней Швеции около 70% заявлений на регистрацию бизнеса заполняются в цифровом виде, и примерно 95% этих цифровых заявлений полностью автоматизированы. Поэтому в рамках налогового администрирования МСБ применяется служба оценки рисков для заявок на регистрацию бизнеса. Эта технология, основанная на искусственном интеллекте, классифицирует заявления на основе набора установленных факторов риска, и в зависимости от присвоенной категории заявления обрабатываются соответствующим образом.

Современные подходы налогового администрирования также активно развиваются и в странах Азии. В Индии была разработана и применяется инновационная технология, направленная на преобразование процесса подачи и обработки налоговых деклараций – Интегрированный центр электронной подачи и централизованной обработки 2.0. Данная система облегчает подачу деклараций с помощью интуитивно понятного пользовательского интерфейса и генерирования предварительно заполненных деклараций для налогоплательщиков. Система также активно продвигает обучение налогоплательщиков и электронную проверку налоговых деклараций. Также в стране действует специальный

цифровой портал под названием Compliance Portal. Он обеспечивает двустороннюю связь между налоговой и налогоплательщиками. Соответственно, это повышает прозрачность и эффективность налогового администрирования МСБ. Также в портале предусмотрена справочная служба, которая в режиме реального времени оказывает поддержку клиентам по вопросам использования портала.

В Сингапуре применяются нововведения в налоговом администрировании самозанятых. Так, с 2021 года самозанятые, соответствующие определённым требованиям, не обязаны подавать налоговую декларацию по подоходному налогу. Вместо этого их налоговые обязательства рассчитываются автоматически на основе предварительно заполненной информации о доходах, полученной непосредственно от третьих лиц, от которых они получили свои доходы. Для некоторых самозанятых сумма налога автоматически списывается с их банковских счетов, что позволяет полностью автоматизировать и упростить процесс подачи и уплаты налогов.

Ещё одним современным направлением развития налогового администрирования является применение поведенческих подходов. По данным ОЭСР, около 70% стран ОЭСР применяют те или иные поведенческие методы в налоговом администрировании МСБ [6]. Например, в Ирландии разработана система, использующая высокую степень персонализации для побуждения налогоплательщиков к выполнению своих обязательств. Достигается это за счёт возможности общения с налогоплательщиками и стимулирования их к использованию онлайн-услуг и порталов налогового органа для обеспечения своевременной уплаты налогов. В результате использования данной системы налогоплательщик получает персонализированное сообщение, содержащее информацию и данные, специфичные для каждого налога, с просьбой выполнить то или иное действие. В данном случае предоставление персональной информации побуждает клиента к более активному взаимодействию с налоговой.

Обобщая, основные современные подходы, применяемые в налоговом администрировании малого и среднего бизнеса представлены на диаграмме ниже.



Рисунок 2 – Основные технологии и подходы, применяемые в налоговом администрировании МСБ в странах ОЭСР, % стран [6]

Таким образом для того, чтобы способствовать привлечению МСБ к выполнению ключевых задач экономики РФ и усиливать вклад малого и среднего бизнеса в экономику в качестве одной из мер является усовершенствование налогового администрирования МСП с применением современных цифровых подходов. В настоящее время система налогового администрирования малого и среднего бизнеса, сформировавшаяся в России характеризуется высокой степенью применения различных цифровых технологий, что позволяет сопоставлять её с системами налогового администрирования развитых стран. Тем не менее, в России существует целый ряд проблем, затрагивающих реализацию налогового администрирования,

которые возникают у налогоплательщиков-МСБ. Поэтому, на основании проведенного анализа видится целесообразным перенять опыт налогового администрирования других стран, к примеру уделить большее внимание применению поведенческих подходов в налоговом администрировании, а также организовать эффективную и удобную систему обратной связи от налогоплательщиков.

#### Библиографический список

1. Анисимова, А. А. Развитие налогового администрирования в России в условиях цифровизации экономики: специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова. – Москва, 2021.
2. Бакирова Р. Р., Губайдуллин Б. Ф., Хазиахметов Р. А., Шеина А. Ю. Современные тенденции налогового администрирования в Российской Федерации // Экономика, предпринимательство и право. – 2020. – Т.10, №2. – С. 459-470.
3. Сульженко С.А. Развитие налогового администрирования в условиях цифровизации // Финансовые исследования. – 2020. – №3. – С. 71-81.
4. Annual enterprise statistics by size class for special aggregates of activities [Электронный ресурс]. – URL: [https://ec.europa.eu/eurostat/databrowser/view/SBS\\_SC\\_SCA\\_R2\\_\\_custom\\_4054807/](https://ec.europa.eu/eurostat/databrowser/view/SBS_SC_SCA_R2__custom_4054807/)
5. OECD (2022), Towards Seamless Taxation: Supporting SMEs to Get Tax Right, OECD Forum on Tax Administration, OECD Publishing, Paris
6. OECD (2022), Tax Administration 2022: Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies, OECD Publishing, Paris

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

## **Криптовалюта как объект налогообложения**

**Ульрих Анжела Геннадьевна**

*Алтайский филиал РАНХиГС*

*г. Барнаул*

В настоящее время в Российской Федерации формируется тенденция к стагнации экономики. Для того, чтобы предотвратить данное явление, необходимо активизировать рыночные процессы новыми путями. Одним из таких является развитие виртуальной экономики, а именно - криптовалюты. Данное направление является достаточно перспективным, однако не урегулировано на законодательном уровне. По мнению А.В. Варнаского «участники налоговых отношений находятся в перманентном состоянии налогового лимба (т.е. в промежуточном состоянии, не позволяющем дать однозначную оценку законности действий сторон налоговых отношений в настоящий момент времени)» [1].

В научной литературе данный вопрос является коллизионным. Это связано с тем, что не существует однозначного понятия о том, чем же является криптовалюта и каким образом необходимо урегулировать данный пробел в законодательстве. М.Ю. Бакиева и О.Е. Гуреева, анализируя сущность криптовалюты утверждают, что криптовалюта является «разновидностью цифровой валюты, электронным механизмом обмена, системой, функционирующей в рамках распределенной компьютерной сети» [2]. Ю.Н. Солнышкова считает, что «криптовалюта – это не актив, так как она не способна генерировать денежные потоки; не товар, так как она не является сырьем для производства чего-нибудь полезного» [3].



Актуальность данной проблемы проявляется в отсутствии правового регулирования криптовалюты, хотя в Государственную Думу РФ и внесены проекты нормативных актов, которые касаются цифрового рубля, например, законопроект ФЗ N 270838-8 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с внедрением цифрового рубля», однако, проблемы с правовым регулированием криптовалюты остаются не разрешенными. Применение института аналогии также недопустимо в связи с особенностью оборота криптовалюты. В РФ отсутствует единый орган, который осуществляет контроль за криптовалютой, а также единый реестр, в котором содержались бы данные о собственнике криптовалюты и о том, какие операции осуществлялись им и анонимность владельца.

Целями данного исследования является: обеспечение доходности государственного бюджета, путем введения нового для РФ налога на криптовалюту и законодательное закрепление налогообложения криптовалюты.

Для достижения вышеперечисленных целей необходимо решить следующие задачи:

- 1) Создание единого правового пространства;
- 2) Анализ судебной практики;
- 3) Рационализация налогообложения, которая будет учитывать как интересы государства, так и налогоплательщика;
- 4) Повышение ответственности граждан.

Объектом данного исследования является налогообложение криптовалюты. Предметом данного исследования, в свою очередь, выступает процесс налогообложения криптовалюты.

При написании статьи использовались следующие методы: теоретическое обобщение, системный анализ, сравнение, синтез.

Развитие данного вида платежа начало свое развитие относительно недавно, а сам термин начал использоваться только с появлением платежной системы «биткоин» в 2009 году. И лишь в 2013 году стали появляться иные платежные системы, помимо «биткоина», которых на сегодняшний день насчитывается более 500 разновидностей.

Анализируя данную проблему целесообразно рассмотреть опыт зарубежных стран. Зарубежный опыт налогообложения криптовалюты можно разделить на несколько групп. Страны первой группы (Швейцария, Германия, Япония) не облагают налогами операции с криптовалютой. Страны второй группы (Великобритания, Болгария и др.) определяют криптовалюту как разновидность активов, взимая налоги с определенных операций.

Так как данная область развивается относительно недавно она имеет большое количество проблем, правовое разрешение которых необходимо как для государства, так и для владельца криптовалюты. Для владельца криптовалюты урегулирование данной области позволит иметь возможность получить судебную защиту. Так, в ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» [4] отмечено, что владелец, который имеет криптовалюту, но не проинформировал об этом налоговую, права на защиту в суде он не имеет. Для государства это необходимо для того чтобы криптовалюта правомерно могла облагаться налогом.

Правовой статус криптовалюты в Российской Федерации оформляется постепенно. С 1 января 2021 года криптовалюта была признана имуществом и доходы от ее реализации стали облагаться налогом. Из положений ФЗ «Об исполнительном производстве» вытекает, что криптовалюта в РФ является имуществом. Такое же определение закреплено и Верховным судом в одном из своих определений.

На сегодняшний день приобретение криптовалюты и ее последующие операции не облагаются налогом до получения прибыли, но данное регулирование является неэффективным, так как в силу недостаточной развитости данной области невозможно точно проследить такое получение прибыли. Для того, чтобы криптовалюта правомерно облагалась налогом, на наш взгляд необходимо приравнять деятельность, связанную с криптовалютой к

предпринимательской деятельности. Такие нововведения позволят заниматься майнингом только тем лицам, которые зарегистрированы в качестве юридического лица.

Судебная практика в данном вопросе также является спорной. В одном из своих решений суд первой инстанции в рамках дела о банкротстве отказал в удовлетворении требований об обязанности предоставить конкурсному управляющему доступ к крипто-кошельку, мотивируя свое решение отсутствием законодательной базы и однозначного понятия того, чем является криптовалюта: имуществом, активом или же иным объектом гражданских прав. Однако апелляционный суд отменил данное решение, посчитав криптовалюту имуществом должника [5].

Таким образом, для того, чтобы урегулировать налогообложение криптовалюты необходимо, во-первых, определить и нормативно закрепить статус криптовалюты. Во-вторых, необходимо добавить в ст.146 НК РФ новый объект налогообложения – криптовалюта. Также необходимо определить вид деятельности операций, осуществляемых с криптовалютой, что позволит определить вид налога, которым будет облагаться данная деятельность. Для того, чтобы производить учет владельцев криптовалюты и разрешить проблему с их анонимностью, необходимо создать единый реестр, в котором производился бы учет собственников криптовалюты и сделок, осуществляемых ими.

Данные нововведения позволят разрешить правовую неопределенность, которая сложилась в РФ на сегодняшний день, предотвратить стагнацию экономики, а также вывести экономические процессы на инновационный уровень.

#### Библиографический список

1. Гончаренко Л.И., Малкова Ю.В., Адвокатова А.С. Актуальные проблемы налоговой системы в условиях цифровой экономики // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – №2.
2. Бакиева М.Ю., Гуреева О.В. Финансовые инновации в российской экономике // Промышленность: экономика, управление, технологии. – 2018. – №3.
3. Ермакова Е.А. Особенности налогообложения криптовалютных операций // Промышленность: экономика, управление, технологии. – 2019. – №4.
4. Солнышкова Ю.Н. Налогообложение операций с криптовалютой: проблемы и перспективы развития // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2018. – № 5.
5. О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2020. – №31
6. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда по делу № А40-124668/2017 от 15.05.2018.

*Научный руководитель – Филиппова Н.А., ст. преподаватель.*

## **Методика комплексной оценки эффективности деятельности медицинской организации**

**Устюжанина Дарья Сергеевна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

В соответствии с национальными целями и стратегическими задачами развития РФ [1], повышению эффективности в сфере здравоохранения уделяется первостепенное значение. А

ограниченность государственных ресурсов в условиях широкого перечня задач по развитию страны требует усиления контроля за эффективностью их использования, в частности требуется применение подходов рационального расходования бюджетных средств в государственных медицинских организациях. Повышают значимость исследования подходов к оценке эффективности деятельности государственных медицинских учреждений так же и другие факторы, в частности: рост расходов на медицинское обслуживание пациентов, старение населения и как следствие - повышение спроса на медицинские услуги, появление инновационных и дорогостоящих, методик лечения. Поэтому в целях разработки комплексной методики требуется провести исследование способов оценки эффективности деятельности медицинских организаций, представленных в научных трудах и применяемых в практике государственного управления.

По итогам исследования выявлено то, что в современных методиках комплексной оценки эффективности деятельности медицинской организации используются различные показатели, сгруппированные, как правило, по трем направлениям: медицинская, социальная и экономическая эффективность. Подобные методики описаны в работах российских ученых и экономистов: С.А. Козловой [3], Н.В. Курнакиной [4], Т.А. Пожидаевой, М.А. Шамраевой, А.А. Федченко [5], Т.И. Смирновой [6], С.П. Воробьева [7], И.В. Куликовой [8]. Медицинская эффективность определяет уровень достижения результата через показатели выздоровления и улучшения состояния здоровья пациента, количество вылечившихся пациентов, снижение уровня заболеваемости населения. Социальная эффективность определяет уровень достижения результата через показатели возвращения пациента к труду и активной жизни, удовлетворенности оказанной медицинской помощью; увеличением продолжительности жизни населения, снижением уровня показателей смертности и инвалидности, удовлетворенностью общества в целом системой оказания медицинской помощи. Экономическая эффективность определяется путем соотнесения полученных экономических результатов и затрат. Показатели экономической эффективности рассчитываются через: уровень выполнения плана оказанных медицинских услуг; параметры выполнения функции врачебной должности; нормативы использования коечного фонда, материальных ресурсов, кадров, закупочных процедур; критерии эффективности оказания платных медицинских услуг, уровень финансирования программы государственных гарантий, структурный состав расходования ресурсов по видам источников финансирования; структурный состав расходов по видам медицинской помощи; на одного пролеченного в год; стоимость единицы оказанной медицинской услуги, стоимость одного койко-дня по медпрепаратам и расходным материалам, по питанию.

Все показатели взаимосвязаны между собой. Чем выше уровень экономической эффективности, тем выше показатели медицинской и социальной эффективности и наоборот.

В своих методиках оценки экономисты по-разному определяют, какой из показателей играет наиболее важную роль в достижении максимальной эффективности деятельности медицинской организации. В исследовании С.А. Козловой [3] отмечено что, необходимо уделять большое внимание оказанию первичной медико-санитарной помощи, при этом наибольшую эффективность можно получить путем развития профилактических мероприятий. Благодаря диспансеризации населения можно значительно снизить уровень смертности, уровень заболеваемости от неинфекционных заболеваний. Действительно, затраты, произведенные медицинской организацией на профилактические мероприятия, в дальнейшем снизят финансовую нагрузку на лечение в условиях круглосуточных стационаров. Автор предлагает использовать методику оценки эффективности медицинской организации, в рамках которой эффективность использования средств обязательного медицинского страхования, направленных на проведение диспансеризации определенных групп взрослого населения, определяется через оценку ущерба, причиненного в результате допущения недостатков при оказании медицинской помощи, которые в дальнейшем приводят

к необоснованному количеству медицинских услуг и получению денежных средств за не оказанные услуги.

В работах Курнакиной Н.В. [5] предлагается методика оценки эффективности работы медицинской организации, в рамках которой выделяются несколько групп общедемографических показателей, характеризующих работу амбулатории, поликлиники, стационаров, удовлетворенность и качество медицинской помощи. Каждая из этих групп включает показатели разного формата, которые не однородны и не сопоставимы между собой, поэтому автором предлагается оценивать динамику изменений каждого индикатора в отчетном году по сравнению с предыдущим.

Согласно приказу Минздрава Алтайского края № 317 от 02.08.2017 г. [2] в Алтайском крае применяется методика оценки эффективности с помощью показателей выполнения государственного задания по видам оказания медицинской помощи, укомплектованности медицинским персоналом, достижения соответствия уровня средней заработной платы медицинского персонала и другие. Данная методика позволяет в большей степени оценить экономическую эффективность, в то время как показатели медицинской и социальной эффективности учитываются в меньшей степени.

Таким образом, большинство методик комплексной оценки эффективности деятельности медицинских организаций предполагают использование трех составляющих: медицинской, социальной, экономической эффективности. По нашему мнению, только методика, которая наиболее широко охватывает данные направления, может наилучшим образом оценить эффективность деятельности медицинской организации.

#### Библиографический список

1. О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года: Указ Президента Российской Федерации № 204 от 07.05.2018 // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Об утверждении Положения о премировании руководителей организаций, подведомственных Министерству здравоохранения Алтайского края: Приказ Министерства здравоохранения Алтайского края № 317 от 2.08.2017 // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. Козлова С.А. Методические аспекты оценки эффективности предоставления медицинских услуг // Петербургский экономический журнал. – 2019. – №3. – С. 43-52.
4. Курнакина Н.В. Методика комплексной оценки эффективности деятельности медицинской организации за год // Инновации и инвестиции. – 2017. – №2. – С. 137-140.
5. Пожидаева Т.А., Шамраева М.А., Федченко А.А. Анализ экономической эффективности деятельности бюджетной медицинской организации // Вестник Воронежского государственного университета. – 2020. – № 2. – С. 75–89.
6. Смотров Т.И., Попов С.С. Современные подходы к управлению и повышению эффективности медицинской организации // Актуальные проблемы и перспективы развития экономики: российский и зарубежный опыт. – 2019. – № 6. – С. 56-60.
7. Воробьев С.П., Воробьева В.В., Куликова И.В. Особенности распределения косвенных расходов в медицинских организациях // Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – 2021. – №18. – С. 44-51.
8. Куликова И.В., Дедова К.А. Организация и финансирование региональной системы обязательного медицинского страхования (на примере Алтайского края) // Алтайский вестник государственной и муниципальной службы. – 2020. – №18. – С. 87-89.

*Научный руководитель – Князева О.М., к.э.н.*

## **Возникновение и развитие налогообложения**

**Фаррахова Айсылу Фаригатовна**

*БГПУ им. М. Акмуллы  
г. Уфа*

Актуальность темы: Данная тема исследования является актуальной, так как познание вопросов возникновения и развития налогообложения является необходимым условием разработки налоговой системы на современном этапе. Знание исторического опыта налогообложения позволит понять проблемы современной налоговой системы.

Цель: На основе подбора и систематизации учебной и научной литературы изучить и рассмотреть вопросы возникновения и развития налогообложения в мире и в России в частности.

Задачи:

1. Рассмотреть теоретический материал по теме научной работы.
2. Проанализировать материал и сравнить, как налогообложение развивалось в разных государствах.
3. Определить, как зарождалась и менялась налоговая система в мире и в России в частности.

Объект исследования: налоги и система налогообложения.

Предмет исследования: возникновение и развитие налогов и системы налогообложения.

Методика исследования: изучение литературы, анализ, сравнение, обобщение.

История налогов и налогообложения насчитывает многие тысячелетия. Возникновение налогов было обусловлено возникновением государства и государственного аппарата. С появлением первых государств появилась необходимость разработки государственного бюджета с целью управления над доходами и расходами. Государственный аппарат создавал и использовал фискальные механизмы для финансирования своих расходов. Изначально налоги носили бессистемный характер и имели натуральную форму, но в результате развития товарно-денежных отношений развивалась и форма налогов.

Родиной зарождения системы налогообложения принято считать Древний Рим. В Римской империи были периоды как без налогов, так и с очень высокими налогами. Первоначально Рим был небольшим городом – государством. В мирное время расходы города были небольшие, и главную статью расходов составляло строительство общественных зданий. Магистры, управлявшие городом, часто оплачивали государственные расходы из личных средств. Так, в раннее время развития Рима размеры налогов оставались незначительными.

Бюджет государства в основном пополняли косвенные налоги. В Риме торговля преимущественно шла через порты. Целесообразно было ввести налоги на экспорт и импорт, так как Рим расширял свои владения. В ходе военных действий завоевывались новые земли, новые колонии. Активно велась работоторговля. Налог с продажи раба составлял 2%, при освобождении за каждого раба необходимо было уплатить 5% от его стоимости. Такой варварский способ торговли приносил огромные деньги. Кроме новых торговых отношений завоевания приносили и другой источник доходов – дань с покоренных земель.

Однако военные действия требовали больших вложений. Отсюда появился tributum – военный налог. Налог представлял собой дань за активы. Каждые 5 лет во время переписи цензоры занимались их оценкой. Позднее военный налог на последующие 4 столетия заменили своеобразные арендные платежи за завоеванные земли. Налог был отменен по той причине, что провинции были не в силах содержать свои легионы. Система налогообложения развивалась, принимала новые формы, но нельзя упускать из виду и ее слабые места. Контроль за сбором налогов был труден. Недовольные граждане часто поднимали восстания, которые

трудно было подавлять. Единственным способом это сделать было перебить всех восставших. Но это в значительной степени снижало налоговый потенциал.

Со временем стало ясно, что единственной верной политикой при сложившихся обстоятельствах будет нахождение оптимального соотношения между размерами налогов и личными средствами граждан. Только такой подход мог способствовать дальнейшему развитию государства, хозяйства и товарно-денежных отношений.

В средние века по мере развития государств и в Западной Европе увеличивалась потребность в денежных средствах. В то время налоги были неопределенные, и часто имели временный характер. Говоря простыми словами, налог запрашивался в те периоды, когда государству были нужны денежные ресурсы. И запрашивался он у людей третьего сословия: у обычных сельских жителей и горожан не дворянского рода. Знатные люди и высшие сановники могли не уплачивать налоги. Многие страны Западной Европы объединяли такие налоги, как налог с земли, со строений, поголовные налоги, налоги на импорт и экспорт. Во Франции был введен акциз на соль. В последствие акцизы распространились и на другие государства. Акцизами стали облагались не только алкогольные и табачные изделия, часто этот налог использовался и для товаров массового потребления.

Первоначально в государствах господствовала система откупов. В конце 17 – начале 18 века стал формироваться аппарат чиновников, государство вводило новую рациональную налоговую систему. В этот период началось осмысление значимости косвенных налогов в формировании бюджета государства. Налоговая система теперь состояла из прямых и косвенных налогов.

Не во всех государствах сразу появлялись зачатки системы налогообложения. Например, Британские острова первое время существовали в виде разрозненных племен. По этой причине в Великобритании первое время налоги с населения не взимались. Хотя некоторые историки к своеобразной форме налогообложения относят жертвоприношение. Оно становилось принудительным сбором, так как зачастую не было добровольным.

Систему налогообложения в Британии начали развивать римляне. Долгое время именно они правили на Британских островах, которые сделали своими колониями. Зависимость от Рима в полной мере проявлялась в том, что население, живущее вне государства, в обязательном порядке платило как государственные, так и местные налоги. Римляне обременяли более высокой ставкой налогообложения те земли, которые оказывали наибольшее сопротивление при захвате. В самом Риме налоги могли временно отменяться или снижалась ставка налога. Но подчиненные земли уплачивали налоги на регулярной основе. Долгое время римлянам не удавалось построить на этих землях единую систему налогообложения. Без четких правил и разграничений в провинциях царил произвол, имела место быть и коррупция.

Первые шаги к упорядочению системы предпринял Юлий Цезарь, чье дело продолжил Август Октавиан. В этот период провели отмену откупов по прямым налогам, ввели налоговые льготы, создали учреждения, которые занимались контролем всей системы. Развитие Великобритании продолжили миссионеры.

Рассмотрев то, как зарождалась система налогообложения в зарубежных странах, будет интересно обратиться к истории зарождения и развития налогов в России.

Период развития налогообложения в России условно можно поделить на 6 этапов: период зарождения системы налогообложения в Древней Руси, период татаро-монгольского нашествия, дореволюционный период, послереволюционный период, период НЭПа (новая экономическая политика), период развития налогообложения в Советском Союзе.

Система финансов в Древней Руси начала складываться довольно поздно. Началом развития налогов в России принято считать конец IX века. Это время характеризуется объединением земель Древнерусского государства. Основным видом налога в то время служила дань с покоренных земель. Изначально дань была нерегулярной, со временем она

приобрела систематический характер. Дань существовала в двух видах: в виде «повоза» и в виде «полюдьа». «Повоз» граждане сами привозили в столицу, а за «полюдьем» князь со своей дружиной ездил сам. Налогом облагался дым – количество печей в каждом хозяйстве. Существовали также пошрины на торговлю и суд.

В период нашествия татар дань с русских земель называлась «выход». Она взималась за мужские души и за скот. «Выход» и другие ордынские тяготы в виде бесконечных поборов были причиной постоянных восстаний и борьбы русского народа за справедливость.

С приходом к власти Ивана III возродилось создание финансовой системы Руси. Выстроилась система прямых и косвенных платежей. Целевые налоги были направлены на развитие государства. Зародились основы налоговой отчетности, вводились первые налоговые декларации.

Во время царствования Алексея Михайловича ситуация осложнилась. Это стало причиной начала жесткого контроля и упорядочения системы. В 1655 году свою деятельность начал новый орган – Счетный приказ. Это время также характеризуется ведением войн. Вводились новые налоги, повышали акцизы на продукцию. Это становилось причиной бунтов.

Решать эти и другие проблемы, связанные с системой налогообложения начали в XIX веке. М.М. Сперанский – известный русский экономист создал «План финансов». Эта программа должна была стать началом преобразований в финансовой сфере государства. В 1818 году другой русский экономист Н. И. Тургенев представил первый теоретический труд в сфере налогообложения: «Опыт теории и налогов». Основными видами налогов являлись подушная подать и оброк. Первый вид налога со временем заменился на налог с городских строений, а в последствие и вовсе отменился.

В конце XIX – начале XX века наблюдается рост размера налогов. Развиваются новые экономические отношения. Однако Первая мировая война приостановила мирное развитие налогообложения. Финансовое положение страны резко ухудшилось. Неизбежно начали расти налоги и сборы. Февральская революция способствовала еще более сильному ухудшению ситуации. Население не могло выдержать новое налоговое бремя, а правительство не могло справиться с навалившимся кризисом.

После заключения Брестского мира последовала срочная разработка оздоровительной программы для государственных финансов. Нужно было централизовать финансовую работу, ввести трудовую повинность, прогрессивный подоходный и поимущественный налог и провести денежную реформу. Программу в полной мере реализовать не дала гражданская война. Переход к НЭПу был единственной надеждой на стабилизацию ситуации.

Базой новой экономической политики все так же оставалась налоговая система дореволюционной России, однако она имела и ряд специфических особенностей. Прямые и косвенные налоги были объединены в общую систему. Сельскохозяйственный, промысловый и подоходно-имущественный стали основными видами прямых налогов. Косвенное налогообложение существовало на основе двух принципов: облагались в основном продукты массового потребления, учитывалась платежеспособность граждан.

С 1930-х годов была проведена новая налоговая реформа. Она означала объединение около шестидесяти налоговых платежей предприятий в два. Государственные предприятия уплачивали налог с оборота и от прибыли, кооперации – налог с оборота и подоходный налог. Объединению подверглись и некоторые налоги с населения, а некоторые налоги вовсе утратили свое значение.

Великая Отечественная Война стала причиной введения военного налога. Этот налог поспособствовал привлечению дополнительных средств для военных расходов. В скором времени система местного налогообложения тоже претерпела изменения. Были введены земельная рента, налог со строений и разовый сбор на колхозных рынках.

После недолгого мирного развития системы налогообложения страну снова настиг финансовый кризис. Он разразился в 1980 – 1990-х годах. Причиной кризиса стало то, что

руководители предприятий лишались всякой инициативы из-за методов изъятия прибыли, перераспределения денежных средств через бюджет государства и полной централизации финансовых средств предприятия в решении вопросов. Такая ситуация требовала перестройку и переход на новый вид хозяйствования.

Таким образом, налоги – одна из древнейших категорий экономической теории. Налоги возникли и начали свое развитие в период становления государств. Изначально не было никакой системы налогов, они носили нерегулярный характер, не поддавались контролю. Выступали чаще всего в натуральной форме. По мере развития товарно-денежных отношений развивалась и система налогообложения.

Разные государства объединяет причина возникновения налогов, однако в разных странах налогообложение развивалось по-разному. Это во многом зависело от финансовой политики государств.

#### Библиографический список

1. Налоги и налогообложение: учебник / М.М. Шадурская, Е.А. Смородина, Т.В. Бакунова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург: Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2019. – 216 с.
2. Налоговая система Российской Федерации: учебник / М.М. Шадурская, Е.А. Смородина, И.В. Торопова, М.И. Львова, А.Г. Лачихина; под ред. М.М. Шадурской. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2020. – 254 с.
3. Леонова Н.Г. История и теория налогообложения: учеб. пособие. – Хабаровск: Изд-во Тихоокеан. гос. ун-та, 2016 – 83 с.

*Научный руководитель – Нефедова Н.В., ст. преподаватель.*

## **Финансовые показатели, характеризующие состояние регионального бюджета**

**Федорова Елена Сергеевна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Региональные финансы занимают центральную позицию в осуществлении экономической политики территориальных единиц Российской Федерации. От бюджетных возможностей субъекта зависит уровень предоставления бюджетных услуг населению, качество выполнения региональных социально-экономических программ, а также общее благосостояние населения. Проведение исследования регионального бюджета, как главного инструмента регулирования развития экономики региона, с помощью бюджетных коэффициентов, которые рассчитываются как отношение абсолютных показателей, становится первостепенной задачей.

Условно их можно разделить на четыре группы: показатели сбалансированности, показатели самостоятельности, показатели платежеспособности, показатели результативности.

1. К показателям сбалансированности бюджета относятся коэффициенты общей, базовой и собственной сбалансированности (таблица 1) [1].



Таблица 1 – Показатели сбалансированности регионального бюджета

Показатель	Формула расчета
Коэффициент общей сбалансированности	$K_{\text{общ.}} = \frac{\text{Доходы} + \text{Источники финансирования дефицита бюджета}}{\text{Расходы}}$
Коэффициент базовой сбалансированности	$K_{\text{баз.}} = \frac{\text{Доходы}}{\text{Расходы}}$
Коэффициент собственной сбалансированности	$K_{\text{собст.}} = \frac{\text{Доходы} - \text{Безвозмездные поступления}}{\text{Расходы} - \text{Субвенции}}$

Итак, соотношение расходов бюджета субъекта и источников их финансирования характеризует общую сбалансированность бюджета. Коэффициент базовой сбалансированности характеризуется возможностью определить степень обеспеченности объема расходов бюджета его доходами, а коэффициент собственной сбалансированности, в свою очередь, позволяет определить степень обеспеченности объема расходов бюджета на реализацию собственных полномочий за счет налоговых и неналоговых доходов.

2. К показателям самостоятельности бюджета относятся коэффициенты: бюджетной автономии, бюджетной зависимости, бюджетного покрытия, налогового покрытия, неналогового покрытия (таблица 2). [1]

Таблица 2 – Показатели, определяющие самостоятельность бюджета

Показатель	Формула расчета
Коэффициент бюджетной автономии	$K_a = \frac{\text{Налоговые доходы} + \text{Неналоговые доходы}}{\text{Доходы}}$
Коэффициент бюджетной зависимости	$K_z = \frac{\text{Безвозмездные поступления}}{\text{Доходы}}$
3) Коэффициент бюджетного покрытия	$K_{\text{б.п.}} = \frac{\text{Доходы}}{\text{Минимальные расходы}}$
4) Коэффициент налогового покрытия	$K_{\text{н.п.}} = \frac{\text{Налоговые доходы}}{\text{Минимальные расходы}}$
5) Коэффициент неналогового покрытия	$K_{\text{нн.п.}} = \frac{\text{Неналоговые доходы}}{\text{Минимальные расходы}}$

Бюджетная автономия характеризуется долей собственных доходов бюджета в общей сумме. Бюджетная зависимость отражает степень зависимости от вышестоящего бюджета. Степень покрытия доходами минимальных расходов определяется с помощью коэффициента бюджетного покрытия. Коэффициенты налогового и неналогового покрытия отражают сумму налоговых и неналоговых соответственно доходов, приходящуюся на один рубль минимальных расходов.

3. К показателям платежеспособности бюджета относятся коэффициенты общей, абсолютной и собственной платежеспособности (таблица 3) [1].

Таблица 3 – Показатели платежеспособности бюджета

Показатель	Формула расчета
Коэффициент общей платежеспособности	$K_{\text{общ.пл.}} = \frac{\text{Доходы}}{\text{Расходы}}$
Коэффициент абсолютной платежеспособности	$K_{\text{абс.пл.}} = \frac{\text{Доходы}}{\text{Социальные расходы}}$
Коэффициент собственной платежеспособности	$K_{\text{собпл.}} = \frac{\text{Налоговые доходы} + \text{Неналоговые доходы}}{\text{Расходы}}$

Способность субъекта обеспечивать расходы доходами, имеющимися в его распоряжении, характеризует общую платежеспособность бюджета. Абсолютная

платежеспособность бюджета подразумевает под собой возможность субъекта за счет доходов покрывать расходы, направленные на социальную сферу. Собственная платежеспособность бюджета показывает достаточность налоговых и неналоговых доходов для финансирования расходов.

4. К показателям результативности бюджета относятся коэффициенты бюджетной результативности и бюджетной обеспеченности населения, которые отражают сумму доходов и расходов на одного человека, проживающего в регионе (таблица 4) [2, 3, 4].

Таблица 4 – Результирующие показатели регионального бюджета

Показатель	Формула расчета
Коэффициент бюджетной результативности	$K_{б.р.} = \frac{\text{Доходы}}{\text{Численность населения региона}}$
Коэффициент бюджетной обеспеченности населения	$K_{б.о.} = \frac{\text{Расходы}}{\text{Численность населения региона}}$

Таким образом, коэффициенты, предлагаемые для расчета при проведении анализа регионального бюджета, могут применяться для сравнения разного рода параметров бюджета за разные периоды времени, что, в свою очередь, дает возможность контролировать показатели и проводить их оценку в динамике или сравнить с показателями бюджета других субъектов Российской Федерации.

#### Библиографический список

1. Коротина Н.Ю. Методика анализа финансового состояния бюджетов муниципальных образований // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2014. – № 20. – С. 36-47.

2. Кузнецова Е.В. Оценка качества сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации // Финансы. – 2011. – №2. – С. 15-19.

3. Воробьев С.П., Шипарнева И.В., Рыжкова Л.И. Налогообложение малого бизнеса в Алтайском крае // Алтайский вестник государственной и муниципальной службы. – 2018. – №16. – С. 84-86.

4. Кулагин П.Б., Мершалов Я.Р. Статистическая оценка структурных сдвигов в формировании доходной части местного бюджета Мирнинского района Республики Саха (Якутия) // Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – 2021. – № 19. – С. 92-95.

*Научный руководитель – Куликова И.В., к.э.н., доцент*

## **Системы налогообложения для малого предпринимательства**

**Федотова Мария Сергеевна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

В настоящее время малое и среднее предпринимательство является одной из развивающихся областей. Развитие предпринимательской деятельности за последние года, привлекает все большее внимание со стороны государства. Главной особенностью предпринимательства является адаптация к изменениям рынка.

Если обратить внимание на историю налогообложения предпринимательства в Российской Федерации можно увидеть основные этапы становления. Первоначальное право быть предпринимателем было у купцов. Остальное население в независимости от своего рода

даже если занимались предпринимательской деятельностью, были причислены к купцам. Главным этапом в развитии налогообложения предпринимательства стала первая мировая война, когда в 1916 году было принято «Положение о государственном подоходном налоге». При этом налоге сумма уменьшалась при увеличении прибыли, но из-за данного условия малые и средние предприятия находились в затруднительном положении. За последние 15 лет налогообложение предпринимательской деятельности развивалось стремительным образом.

Для малого и среднего предпринимательства на самом раннем этапе создания возникает вопрос выбора системы налогообложения, та, что не будет нести обременительный характер и не уплачивать «не нужные» налоги. Для малого и среднего предпринимательства налоговым законодательством предусмотрены различные системы налогообложения: Общая система налогообложения, Упрощенная система налогообложения, Автоматизированная упрощенная система налогообложения, Патентная система налогообложения, Единый сельскохозяйственный налог.

Общая система налогообложения (ОСН) - это базовый режим, который присваивают каждому бизнесу при его регистрации, если не было подано заявление на иные режимы. На ОСН нет ограничений по деятельности, но есть обязанность уплачивать все налоги. Главной особенностью данной системы является возможность получить вычет по НДС. Для небольшого бизнеса стоит подумать о выборе другого режима налогообложения, так как на ОСН малое предприятие будет уплачивать два налога с доходов: НДС и НДФЛ. На ОСН можно перейти добровольно, стоит только предупредить налоговый орган и пересчитать налоги.

Упрощенная система налогообложения (УСН) - это один из налоговых режимов, который направлен на улучшение налогообложения малого и среднего предпринимательства. УСН предусматривает освобождение от уплаты налогов: налог на прибыль за исключение налога на прибыль с дивидендов. Налога на имущество организаций, однако, с 01.01.2015 для организаций устанавливается обязанность уплаты налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимости, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость.

Для перехода на УСН можно подать заявление при регистрации предпринимательской деятельности. Если заявление подано после регистрации, переход будет осуществлен со следующего календарного года. Заявление нужно подать до 31 декабря.

Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН) - это специальный налоговый режим, предусмотренный для микропредприятий и малого бизнеса. Данный режим находится в состоянии эксперимента. Чтобы перейти на АУСН организации и индивидуальные предприниматели должны соблюдать условия: численность работников не более 5 человек; годовой доход не более 60; заработная плата работникам выплачивается только в безналичной форме; не применяются иные налоговые режимы;

Для действующих организаций переход на АУСН доступен с 01.01.2023, уведомить налоговый орган необходимо до 31 декабря года предшествующего. Данный режим действует на территориях: Москвы, Московской области, Калужской области и Республике Татарстан.

Патентная система налогообложения (ПСН) - это специальный налоговый режим для индивидуальных предпринимателей. Вместо уплаты налогов предпринимателю нужно оплачивать патент. Патент — это фиксированная сумма, рассчитываемая для каждого вида деятельности. Один предприниматель может оформить несколько патентов по разным видам деятельности.

Иногда в предпринимательстве можно выделять два направления, по которым выделяется свой режим налогообложения. Есть два варианта такого совмещения: УСН + патент, ОСН + патент

Единый сельскохозяйственный налог – это специальный налоговый режим, для индивидуальных предпринимателей и организаций, занимающиеся производством

сельскохозяйственной продукции. Его применение снимает с организации обязанность уплаты следующих налогов: налога на прибыль организаций за исключением налога, уплачиваемого с дохода по дивидендам, налога на имущество, налога на добавленную стоимость за исключением ввоза товаров на таможне.

Одной из проблем государства является стимулирование предпринимательской деятельности. Решением данной проблемы является налоговая политика государства. Поэтому следует создать такую систему налогообложения, которая создавала бы максимально комфортные условия для среднего и малого предпринимательства. Но создать или отредактировать налоговую систему это достаточно сложная задача, ведь малый и средний бизнес — это разные организации, индивидуальные предприниматели, деятельность которых направлена на абсолютно разные сферы деятельности.

Налоги на современном этапе представляют собой главный источник пополнения бюджета. И на основании этого государство хочет получать более объективную информацию по финансам организаций, создавая множество отчетностей, предоставляемых в налоговые органы, создавая нагрузку на малые и средние предприятия.

Таблица 1 – Исчисленные суммы по системам налогообложения в Алтайском крае за период 2019-2021 гг.

Система налогообложения	2019 г.	2020 г.	2021 г.
ЕСХН	577 380	794 002	578 024
УСН	12 103 598	9 998 376	19 409 460

Развитию малого и среднего предпринимательства уделяется особое внимание со стороны государства. С 2023 года начинает действовать единый налоговый платеж, который позволит налогоплательщикам, зачислять денежные средства, которые в дальнейшем налоговый орган спишет самостоятельно и распределит по видам платежей. Так же в четырех регионах возможен переход на АУСН и установлены новые сроки уплаты налогов и подачи деклараций. Так же доступны налоговые каникулы, которые позволяют получать доход и не платит налоги. В период с 2020-2023 года было сделано много для улучшения малого и среднего бизнеса, но пока не будет целостного представления налогообложения малого и среднего предпринимательства все действия можно считать просто попытками сделать что-то лучшее.

Для того что бы от малого и среднего бизнеса поступали налоговые доходы конечно нужно в первую очередь менять специальные налоговые режимы в лучшую сторону что за последние годы старается делать государство. На мой взгляд, надо больше внимания привлекать малый и средний бизнес использовать упрощенную систему налогообложения или автоматизированную упрощенную систему налогообложения, пересмотреть ограничения, которые ограничивают вероятность использования данных систем. Расширение возможностей патентной системы налогообложения, продление налоговых каникул для малых и средних предприятий.

На сегодняшний день существует огромный опыт налогообложения за все время существования налогов, а также примеры зарубежных стран. Пока проводятся изменения в налоговом законодательстве, мы стремимся к совершенствованию системы налогообложения.

#### Библиографический список

1. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn22/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn22/related_activities/statistics_and_analytics/forms/).
2. Действующие в РФ налоги и сборы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/>.
3. Налогообложение малого бизнеса в Алтайском крае [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-malogo-biznesa-v-altayskom-krae/viewer>.

4. Налогообложение малого и среднего бизнеса: от "налогового бремени" к "инструменту государственной поддержки" [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-malogo-i-srednego-biznesa-ot-nalogoovogo-bremeni-k-instrumentu-gosudarstvennoy-podderzhki/viewer>.

*Научный руководитель – Куликова И.В., к.э.н., доцент*

## **Деофшоризация национальной экономики: проблемы и решения**

**Хамова Екатерина Владимировна**

*Алтайский филиал РАНХиГС  
г. Барнаул*

Президент в послании Федеральному собранию давно ставит цель нахождения мер деофшоризации экономики, в особенности бизнеса в ключевых секторах и отраслях. Говоря о деофшоризации, следует сначала сказать, что такое офшорные юрисдикции. Под офшорной юрисдикцией понимается государство (территория), находящееся за пределами Российской Федерации, в пределах, которой для зарегистрированных там компаний установлены определенные льготы. Это и ускоренный режим регистрации и ликвидации, гарантия конфиденциальности учредителей и бенефициаров компаний, минимальное количество отчетности и проверок, льготное налогообложение (низкие или нулевые ставки налогов), отсутствие валютного контроля со стороны государств, в которых нерезиденты ведут свой бизнес. То есть, те непрозрачные условия ведения бизнеса, которые и привлекают организации (физических лиц) распределять налогооблагаемый доход в странах с низким или нулевым уровнем налогового бремени и тем самым снижать налогооблагаемую базу в стране происхождения капитала. [5, с. 16].

Процесс же деофшоризации является по своей сути контрмерой, направленной на возврат капитала и активов резидентов из-за рубежа.

Актуальность данной темы по деофшоризации российской экономики вызвана рядом причин. Одними из главных являются: желание снизить экономическую зависимость от других стран, которая может иметь негативные последствия в случае изменения политической или экономической ситуации в тех странах и улучшить экономическую безопасность страны.

Также, использование хозяйствующих субъектов, которые ведут свою деятельность на территории РФ, а центр накопления прибыли размещают за ее пределами, приводит к сокращению налоговых поступлений в российский бюджет и к несанкционированной утечке капитала. Следовательно, Россия теряет возможные инвестиции для модернизации собственной экономики. Опираясь на вышесказанное, целью данной работы будет являться рассмотрение проблемы утечки капитала в офшоры, их влияние на отечественную экономику и способы обеспечения ее инвестиционной привлекательности.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи: статистический анализ оттока капитала, рассмотрение наиболее явных офшорных схем и инструментов решения данной проблемы в России. Были применены такие методы исследования, как диалектический, аналитический, абстрактно-логический, исторический, а также метод системного, статистического и сравнительного анализа.

Объектом исследования является российский капитал в офшорных юрисдикциях, предметом – комплекс возможных мер по деофшоризации российской экономики.

Массовое развитие офшорного бизнеса в России началось в конце 1991-ого года, когда был принят Указ президента «О либерализации внешнеторговой деятельности», который

отменил монополию государства на ведение внешнеэкономической деятельности и предоставил компаниям и предприятиям право участия во внешнеэкономических связях.

Деофшоризацию глобальной целью президент назвал в 2013 году [1]. Нужно было остановить вывод в офшоры российскими лицами через подставные фирмы (фирмы-однодневки) имущества и денежных средств.

В 2015 году в Налоговом кодексе РФ появилось правило о налогообложении контролируемых иностранных компаний (КИК) [3]. Это был первый шаг к поставленной цели. С помощью введения режима КИК удалось достичь нескольких существенных целей: налоги с прибыли КИК стали платить в России граждане и компании, участвующие в капитале иностранных организаций; раскрытие в России конечных бенефициаров холдинговых структур с длинной цепочкой дочерних организаций во главе с офшорной компанией.

Также с 1 июля 2015 по 28 февраля 2023 год (в 4 этапа) проводилась амнистия капиталов [4], которая предоставляла возможность российским гражданам заявить в специальной налоговой декларации информацию о том, какими активами они владеют за рубежом (ценные бумаги, производные финансовые инструменты, доли участия в иностранных организациях, иностранные счета, КИК, имущество, а на четвертую волну возлагалась надежда декларирования дополнительно криптовалюты и брокерских счетов), и таким образом освободить себя от налоговой, административной и уголовной ответственности, за совершенные ранее нарушения законодательства.

На первом этапе было подано свыше 7,1 тыс. деклараций. Наиболее успешным и популярным оказался второй этап, когда количество поданных деклараций достигло 11,7 тыс. экземпляров. Третий этап амнистии оказался менее привлекательным, так как одним из условий стало перерегистрация декларируемых компаний в российские офшоры (специальных административных регионов (САР) на острове Русский (Приморский край) и на острове Октябрьский (Калининградская область). Цель САР – переманить из офшорных зон компании под юрисдикцию РФ, для чего были созданы льготные условия по налогам. Статистика по четвертому этапу еще неизвестна, так как он совсем недавно закончился (28.02.2023г.)

Дополнительно к национальным мерам борьбы с офшорами, Россия присоединилась к международным соглашениям в сфере сотрудничества по налоговым вопросам и с 2018 года, внедрив стандарт CRS системы Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) для взаимного обмена сведениями об иностранных счетах, имуществе и активах. До этого обмен осуществлялся по запросу или спонтанно, например, если налоговый орган в другом государстве узнал о факте возможного совершения правонарушения и считал необходимым раскрыть такую информацию налоговому органу другого государства. Поэтому для удобства был создан автообмен СВС и CRS, но на данный момент некоторые страны приостановили сотрудничество в сфере международного обмена информацией с Россией в рамках налоговых соглашений из-за санкций Европейского Союза (ЕС) и того, что 8 марта 2022 года в соответствии с заявлением Генерального секретаря ОЭСР Совет ОЭСР принял решение о приостановке участия России и Беларуси в органах ОЭСР.

Если рассматривать направления развития офшорного бизнеса, следует сказать, что в России, как и во всем мире, использование офшорных схем направлено на конфиденциальность, обеспечение защиты активов, использование трастов, а также вывод капитала.

В условиях глобализации одной из проблем международного движения капитала является его бегство. Официально в отчетах Банка России оно называется «положительным сальдо финансовых операций частного сектора». Вывоз капитала частным сектором из России является доминирующей тенденцией. Обратный процесс – чистый ввоз капитала в нашу страну был зафиксирован за всю постсоветскую историю только два раза (в 2006г. и 2007г.). Он составил соответственно 43,7 и 87,8 млрд. долларов США.

Таблица 1 – Отток капитала из России по годам: 1994 – 2025 (млрд. долларов США) [2]

1994г.	12,7	2000г.	23,1	2008г.	133,6	2014г.	152,1	2020г.	50,1
1995г.	7,8	2001г.	13,6	2009г.	57,5	2015г.	57,1	2021г.	74,2
1996г.	22,4	2002г.	7,0	2010г.	30,8	2016г.	18,5	2022г.	217
1997г.	18,4	2003г.	0,3	2011г.	81,4	2017г.	24,1	2023г.	68
1998г.	22,6	2004г.	8,6	2012г.	53,9	2018г.	65,5	2024г.	57
1999г.	19,6	2005г.	0,3	2013г.	60,3	2019г.	23,3	2025г.	44

Согласно приведенным в таблице 1 данным, в 2022 году было достигнуто максимальное значение оттока чистого капитала из страны, а это 10,4 % ВВП того года. При том, что с конца февраля в России были введены ограничения для вывода капитала (как иностранного, так и российского) за пределы страны. Столь высокое значение чистого оттока частного капитала можно объяснить его масштабным бегством в период пока таких жестких ограничений не было. Предположительно, это был преимущественно иностранный капитал.

Еще одной целью деофшоризации является раскрытие офшорных схем. К офшорным схемам относятся различные формы внешнеэкономической деятельности (товарный экспорт или импорт; агентская схема; строительство, транспортные перевозки, оказание услуг, международное инвестирование и т.д.).

Примером использования офшоров для снижения налогооблагаемой прибыли является, такая схема, когда российский производитель продаёт товары (топливно-энергетические полезные ископаемые, цветные металлы, минеральные ресурсы и т.д.) офшорной фирме по заниженной цене, а она, в свою очередь, перепродает их конечным покупателям по рыночной цене. Следовательно, основная прибыль от сделки оседает на офшорных счетах. Кроме того, здесь могут быть использованы страховые схемы для изъятия части прибыли из-под налогообложения. Создав офшорную страховую компанию, холдинг страхует через нее риски, по которым очевидно не наступит страховое событие и перечисляет часть прибыли на страховые премии. Потом в виде займов эти средства вновь заводятся на баланс холдинга.

Чтобы быстрее раскрывать подобные схемы и был создан международный обмен финансовой информацией. Т.е. налоговый орган при проверке юридического или физического лица формирует международный запрос и узнает информацию об организации (кто учредитель, руководитель, его местонахождение; какой уставный капитал; о движении по расчетному счету; о фактически осуществляемой деятельности организации; с кем сотрудничает данное лицо). На основе этих данных можно понять, компания создана для вывода капитала или же она действительно существенная, которая просто работает за границей. В приложении к приказу ФНС России от 28.10.2022 № ЕД-7-17/986@ предоставлен полный перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией.

Для информационно-ознакомительного примера рассмотрим российские организации на самом деле являющиеся иностранными (на 20.03.2023г.), согласно справочнику иностранных финансовых инструментов, отвечающих требованиям Указания Банка России о квалификации, расположенном на Московской Бирже.

Таблица 2 – Эмитенты, не являющиеся российскими

Компания	ISIN код	Страна регистрации
X5 Retail Group	US98387E2054	Нидерланды
Яндекс	NL0009805522	Нидерланды
РусАгро	US7496552057	Кипр
Петропавловск	GB0031544546	Великобритания
Polymetal	JE00B6T5S470	Джерси (остров)
VKCO	US5603172082	Виргинские острова
ГДР Etalon Group PLC	US29760G1031	Кипр

В таблице 2 приведена малая доля ведущих российских компаний, по результатам которых можно предположить, что при возврате российского крупного бизнеса из офшоров бюджет нашей страны мог бы значительно увеличиться и это позволило бы решить такие проблемы, как здравоохранение, наука, образование. Рост доходов бюджета позволил бы понизить разорительный для предприятий НДС, уменьшить социальные взносы, тормозящие рост заработной платы, а также решить проблемы Пенсионного фонда.

Исходя из цели деофшоризации национальной экономики [5, с.17], которой является минимизация ущерба от реализации офшорных схем (нежелательный и неконтролируемый вывод капиталов из страны, недополучение налогов в государственный бюджет, угроза национальным интересам в результате захвата стратегически важных отечественных предприятий офшорными собственниками; легализация доходов, полученных преступным путем и т.д.), государству стоит сделать упор на такие пути решения данных проблем, как:

– расширение спектра офшорных юрисдикций готовых сотрудничать в сфере обмена налоговой информацией. Следуя из практики, подобный метод стал действенным способом вывода из «офшорной тени» деятельности компаний;

– увеличение инвестиционной привлекательности уже созданных международных офшорных зон в РФ. Это может включать в себя использование экономических стимулов, таких как субсидии и налоговые льготы, которые помогут уменьшить начальные затраты на деофшоризацию. Кроме того, правительство может попытаться создать более благоприятные условия для бизнеса, предоставляя дополнительные инвестиции в капитальные вложения и инфраструктуру;

– ужесточение мер по введению пошлины на вывоз капитала, которая бы оплачивалась сверх вложенных в России инвестиций и т.д.

Жестким же решением данной проблемы, но результативным, являлся бы закон о деофшоризации, предложенный депутатом Государственной Думы М. Г. Делягиным фракции «Справедливая Россия – за правду» и, находящимся на рассмотрении в Госдуме, который заключается в следующем: вся собственность находящаяся на территории России, но зарегистрированная в офшорах, передается в управление уполномоченных органов государственной власти российской юрисдикции, например, в лице Росимущества. Если собственность не перерегистрирована течение полугода, то она конфискуется в собственность РФ.

Подводя итог, следует сказать, что процесс деофшоризации национальной экономики, несмотря на свои потенциальные преимущества, представляет ряд серьезных проблем, которые могут препятствовать его эффективному проведению. Тем не менее, если грамотно подойти к этому процессу, то деофшоризация может стать эффективным инструментом укрепления национальной экономической стабильности и повышения ее безопасности.

#### Библиографический список

1. Министерство экономического развития Российской Федерации обзор вопросов, содержащихся в обращениях граждан, представителей организаций (юридических лиц), общественных объединений, поступивших в минэкономразвития России, и принимаемых мер. Налоговая политика. Деофшоризация российской экономики [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_314301/453bea2e28d32e268c294715242b592a1e413030/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314301/453bea2e28d32e268c294715242b592a1e413030/)

2. Финансовые операции частного сектора (по данным платежного баланса Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: [http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:3Qb6O9By61IJ:https://www.cbr.ru/vfs/statistics/credit\\_statistics/bop/outflow.xlsx&cd=1&hl=ru&ct=clnk&gl=ru](http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:3Qb6O9By61IJ:https://www.cbr.ru/vfs/statistics/credit_statistics/bop/outflow.xlsx&cd=1&hl=ru&ct=clnk&gl=ru)).

3. Контролируемые иностранные компании и контролирующие лица [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/cfcomp/conforcom/>.



4. О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 09.03.2022 № 48-ФЗ [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn53/news/activities\\_fts/12028307/?ysclid=lfi3s8q0b530004815](https://www.nalog.gov.ru/rn53/news/activities_fts/12028307/?ysclid=lfi3s8q0b530004815).

5. Михайлин А. Н., Смирнов Е. Н., Логинов Б. Б. Международный офшорный бизнес: учебное пособие. – Москва: Изд-во Юрайт, 2023. – 191 с.

6. Илюхина Э.В., Ковалева А.М. Оффшорный бизнес в России и проблемы его контроля // Молодой ученый. – 2012. – №12. – С. 216-218.

*Научный руководитель – Куликова И.В., к.э.н., доцент.*

## **Выбор системы налогообложения для малого бизнеса**

**Чепрасова Дарья Александровна**

*Алтайский филиал РАНХиГС*

*г. Барнаул*

Одно из ведущих мест в экономическом секторе страны занимает малое и среднее предпринимательство. В Российской Федерации установлен рыночный режим экономики. Именно рыночная экономика не возможна без существования предпринимателей. Одна из глобальных проблем для малого и среднего бизнеса является налогообложение. Это связано с существованием различных налоговых режимов и множеством нюансов в их применении.

Каждый владелец бизнеса хочет уменьшить налоговую нагрузку на свой бизнес и оптимизировать расходы организации. В зависимости от особенностей деятельности организации владельцы бизнеса могут выбрать любую оптимальную для себя систему налогообложения. В Российской Федерации Налоговым Кодексом предусмотрено 5 систем налогообложения: основная система налогообложения (ОСНО), упрощенная система налогообложения (УСН), автоматизированная упрощенная система (АУСН), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), патент. ОСНО – это основной режим налогообложения, если владельцы бизнеса не подают заявления на специальный режим, то все ООО и ИП автоматически попадают на основную систему. Так как эта система является основной, она подходит для любого бизнеса, но не для всех она может быть выгодна. На данной системе налогообложения придется платить все налоги и в полном объеме вести бухгалтерский учет.

Организации на ОСНО обязаны платить НДС по ставкам 20%, 10% и 0%, налог на прибыль организации по ставке 20%, за исключение льготных категорий и налог на имущество организации. ИП на основной системе так же обязаны платить НДС, налог на имущество физических лиц и налог на доходы физических лиц по ставке 13%, если же доход превышает 5 млн. рублей в год, то ставка с превышения будет 15%.

Упрощенная система налогообложения часто используется на начале предпринимательской деятельности. При регистрации бизнеса на УСН можно выбрать метод расчета налоговой базы: 6% на УСН «Доходы» и 15% на УСН «Доходы минус расходы». На данном режиме налогообложения меньше налоговая нагрузка, проще отчетность и нет обязанности платить НДС. Но в данном случае многие крупные компании могут отказываться от сотрудничества с организациями работающие без НДС, так как не смогут получить вычет по налогу на добавленную стоимость. Применяя упрощенную систему налогообложения важно помнить, что она имеет несколько ограничений:

- средняя численность сотрудников не более 100 человек;
- доходов не больше 150 млн. рублей в год;

- статочная стоимость основных средств не больше 150 млн. рублей;
- ООО не филиалов и доля участия других организаций не больше 25%.

При нарушении хотя бы одного пункта организация автоматически переходит на основную систему налогообложения. Перейти на УСН можно вне зависимости от того, как долго вы ведете бизнес, применить упрощенную систему налогообложения можно сразу при открытии организации или с нового отчетного года.

Автоматизированная упрощенная система налогообложения применяется в тестовом режиме с 1 июля 2022 года по 31 декабря 2027 года в четырех субъектах Российской Федерации: Москва, Московская область, Калужская область, Республике Татарстан. Это специальный налоговый режим, при котором почти полностью отменяется отчетность, а налоги рассчитываются автоматически налоговым органом по данным онлайн-кассы и банка. Если у организации есть наличные операции, то они должны самостоятельно внести их в личный кабинет. На данном режиме так же можно выбрать метод определения налоговой базы «Доходы» или «Доходы минус расходы», но ставки выше, чем на обычном УСН 8% и 20% соответственно. Если предприниматель сработал в ноль или в убыток, то ставка будет равна 3% при применении метода «Доходы минус расходы». С 1 января 2023 года на АУСН могут перейти уже действующие ИП и юридические лица, в то время как изначально применить данный специальный налоговый режим могли только новые индивидуальные предприниматели и организации. Для того, что применить данный налоговый режим одновременно должны соблюдаться следующие условия: численность работников не более 5 человек; годовой доход не более 60 млн. рублей; остаточная стоимость основных средств не более 150 млн. рублей; расчетные счета открыты только в уполномоченных банках; заработная плата сотрудникам выплачивается только в безналичной форме; нет совмещения с другими налоговыми режимами. Исходя из этих условий можно сделать вывод, что данный режим подходит только малому бизнесу.

Единый сельскохозяйственный налог во многом похож на упрощенную систему налогообложения, но подходит только для тех, кто самостоятельно выращивает, перерабатывает и продает сельскохозяйственную продукцию. Данный налог заменяет налог на прибыль организации и налог на имущество организации, налог на доходы физических лиц и налог на имущество физических лиц. Обязательное условие для применения ЕСХН является доход от сельскохозяйственной деятельности должен быть более 70% от всей выручки.

Патент – это такой режим, при котором не уплачиваются налоги, предприниматель «покупает» патент и уплачивает лишь сумму, которая рассчитывается исходя из средней численности работников, деятельности и территории ведения бизнеса. На данный режим могут перейти только ИП, со средней численностью работников не более 15 человек. Патент можно получить с любого числа месяца и на любой срок от 1 до 12 месяцев.

Именно правильный выбор налогового режима позволяет предпринимателям сократить налоговую нагрузку и упростить ведения учета. При регистрации организации для руководителей встает вопрос какой режим выбрать. Рассмотрим выбор оптимального режима налогообложения микропредприятия на примере ООО «Биофарм Алтай». Общество с ограниченной ответственностью было зарегистрировано в ЕГРЮЛ 12 мая 2017 года в Алтайском крае городе Барнауле. Данная организация занимается торговлей и предоставления услуг в сфере молочного животноводства. Средняя численность работников составляет 14 человек. В данный момент времени организация применяет основной режим налогообложения.

Произведем расчёт сумм уплаченных налогов если организация сменит режим на УСН при различных методах определения налоговой базы. У данного ООО в собственности находится 8 автомобилей, земельного участка в собственности нет, а офисное помещение находится в аренде. Транспортный налог рассчитан из выше указанного числа автомобилей, налоговая база рассчитана из количества лошадиных сил каждого автомобиля, применена

ставка в размере 20 руб./л.с., так как мощность каждого транспортного средства находится в пределе от 100 л.с. до 150 л.с. Расчет представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Оценка налоговой нагрузки ООО «Биофарм Алтай» с целью выбора оптимального режима налогообложения

Показатель	УСН «Доходы минус расходы» - 15%	УСН «Доходы» - 6%	ОСНО
Налоговая база, руб.	196 705	1 015 362	1 015 362
Налог на прибыль, руб.	-	-	203 072
Страховые взносы, руб.	615 929	615 929	615 929
НДС, руб.	-	-	512 210
Транспортный налог, руб.	-	-	16 960
Сумма налога к уплате, руб.	645 435	676 851	1 348 171
Налоговая нагрузка	7,4	7,7	15,4

Исходя из данных таблицы 1 можно сделать вывод, что наименьшая налоговая нагрузка будет при применении специального налогового режима УСН «Доходы минус расходы». Для более наглядного отражения данных составим график, рисунок 1.

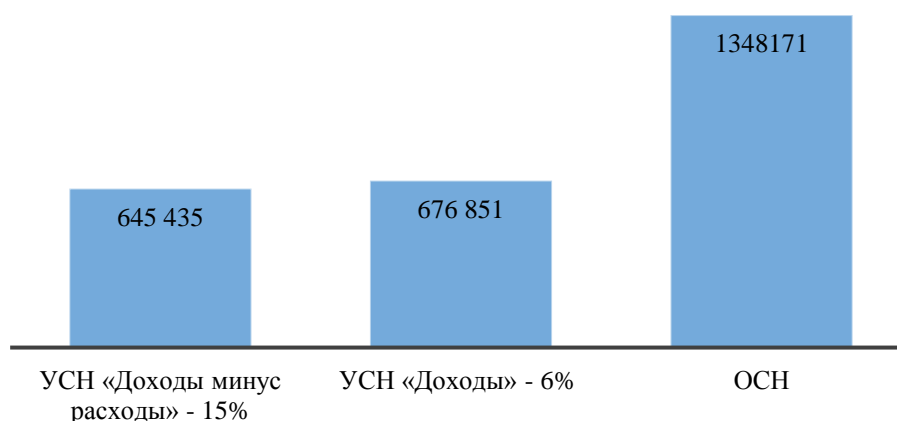


Рисунок 1 – Сравнительный анализ сумм уплаченных налогов ООО «Биофарм Алтай» при разных системах налогообложения

По данным рисунка 1 видно, что именно применение основной системы налогообложения дает наибольшую налоговую нагрузку на организацию. Для предприятия было бы выгоднее перейти на специальный режим налогообложения.

Несмотря на то, что налоговая нагрузка при применении ОСНО больше, организации достаточно выгодно находиться на данном режиме налогообложения. Исходя из специализации предприятия основная часть покупателей являются КФХ, хозяйствами, находящимися на общей системе налогообложения, которые уплачивают НДС. Им выгоднее приобретать товары и получать услуги с НДС у такого же плательщика НДС, для того, чтобы получить вычет и уплатить меньшую сумму налога в бюджет. При выборе системы важно брать во внимание все нюансы ведения бизнеса и подобрать такой режим, при котором будет не только комфортная налоговая нагрузка, но и привлекательные условия для покупателей.

#### Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/a96566c217a4dcd2d92872193965c95256f42062/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/a96566c217a4dcd2d92872193965c95256f42062/).
2. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn22/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn22/related_activities/statistics_and_analytics/forms/).
3. Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс]. – URL: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru).

*Научный руководитель – Куликова И.В., к.э.н., доцент*

## **Необходимость корректировки механизма расчета и взимания транспортного налога с учетом экологической повестки**

**Шишкина Кира Николаевна**

*Хабаровский государственный университет экономики и права  
г. Хабаровск*

Постоянный рост количества используемых транспортных средств на территории России, с одной стороны, благоприятно влияет на наполняемость региональных бюджетов в результате уплаты транспортного налога, но, с другой стороны, – негативно сказывается на экологической обстановке регионов.

В настоящее время проблемы загрязнения транспортными средствами атмосферного воздуха, отсутствия в налоговом законодательстве на федеральном уровне норм, учитывающих «экологичность» транспортного средства, по-прежнему остаются актуальными.

Действующий в России с 2002 года Федеральный закон "Об охране окружающей среды" «определяет правовые основы государственной политики в области охраны окружающей среды, обеспечивающие сбалансированное решение социально-экономических задач, сохранение благоприятной окружающей среды ... в целях...обеспечения экологической безопасности» [1].

К сожалению, в данном законе, к примеру, владельцы автомобилей, потребляющих топливо низкого экологического класса, не отнесены к лицам, которые обязаны вносить плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Вместе с тем проводимые исследования показывают, что в значительной степени загрязнение атмосферного воздуха происходит в результате эксплуатации автомобильного транспорта. Так, в крупных городах основным источником вредных веществ в атмосфере является автомобильно-дорожный комплекс. По некоторым оценкам среди источников загрязнения воздуха 50-80% приходится на автотранспорт. По другим данным автотранспорт является источником 30-70% общей массы выбросов. Таким образом, 40-75% загрязняющих веществ, попадающих в атмосферу, приходится на автотранспорт [4, с. 100].

В этой связи представляется вполне целесообразным учитывать плату за загрязнение окружающей среды транспортными средствами в составе транспортного налога, уплачиваемого их владельцами.

Цель данного исследования заключается в выявлении методических основ построения транспортного налога в России с учетом экологической повестки (экологичности).

Задачами исследования являются:

- изучение имеющегося у зарубежных стран опыта в части экологизации транспортного налога;
- выявление имеющейся у субъектов РФ практики в области предоставления льгот, учитывающих негативное воздействие транспортных средств на атмосферный воздух;
- разработка рекомендаций по корректировке механизма расчета и взимания транспортного налога с учетом экологической повестки.

Объектом исследования является транспортный налог. Предметом исследования является механизм учета экологической составляющей в транспортном налоге в России.

Решение поставленных в работе задач осуществлялось на основе проведения анализа литературных источников, нормативной, справочной и научной литературы по вопросам организации транспортного налогообложения.

Следует отметить, что вопросам экологизации налоговой системы в России посвящены работы Е.С. Вылковой и А.Л. Тарасевич[2], Н.Д. Стеба[6], Т. Малининой и В. Громова[3] и ряда других авторов. В своих исследованиях они отмечают необходимость и важность экологизации российской налоговой системы, а также использования специально сконструированных налоговых инструментов для решения ряда экологических проблем.

Для достижения поставленной в работе цели стоит изучить опыт зарубежных стран в вопросе оптимизации транспортного налога с учетом экологической повестки.

Например, в Великобритании транспортный налог представляет собой акциз на транспортные средства, размер которого зависит от вида топлива, используемого автомобилем. Для автомобилей с бензиновым или дизельным двигателем налоговые ставки образуют шкалу из 13 интервалов, построенных из значений выбросов углекислого газа. Также в Великобритании взимается сбор за первую регистрацию автомобиля [3]. Можно утверждать, что налогообложение транспорта в стране строится по принципу: чем меньше выбросов, тем меньше налог.

Транспортный налог в Германии является двухкомпонентным, поскольку состоит из двух налоговых баз: объем двигателя и уровень выделения  $CO_2$ . Для каждого компонента введена своя налоговая ставка, которая устанавливается отдельно для автомобилей с бензиновым и дизельным двигателем [3].

Дания отличается от других европейских стран тем, что там действует целая совокупность транспортных налогов. Одним из них является регистрационный налог на автомобили, ставка которого очень высока. Например, для небольшого легкового автомобиля ставка составляет 105% от его налогооблагаемой стоимости, которая формируется как цена транспортного средства с учетом НДС. В отношении данного налога имеется ряд освобождений, одним из которых является исключение из состава налогооблагаемых объектов электромобилей. Также на регулярной основе уплачивается налог на потребление топлива транспортным средством. В рамках данного налога в качестве объектов налогообложения выделяются легковые автомобили с дизельным и бензиновым двигателем. Для каждой из этих категорий установлена своя шкала ставок. Они отличаются друг от друга эффективностью двигателя автомобиля, определяемой в зависимости от расстояния, которое может пройти автомобиль, затрачивая 1 литр топлива. То есть, чем больше пройденное расстояние, тем ниже ставка налога, и наоборот [3].

Некоторые элементы европейской системы транспортного налогообложения в настоящее время уже применяются в некоторых субъектах Российской Федерации. Транспортный налог в России является региональным, поскольку именно субъекты полномочны принимать специальные законы, устанавливающие фактические размеры действующих на территории региона налоговых ставок, а также регламентирующие перечень и размер налоговых льгот. Регионы имеют право изменять только налоговые ставки, которые не должны отличаться от базовых, которые зафиксированы в статье 361 Налогового кодекса РФ, не более чем в 10 раз. Однако субъекты не имеют права изменить саму налоговую базу. Невозможность изменения налоговой базы по транспортному налогу лишает субъекты возможности модернизировать сам механизм расчета и взимания транспортного налога с учетом экологической повестки. В данной ситуации субъекты применяют налоговые льготы, которые они устанавливают самостоятельно.

На примере ряда российских субъектов более подробно рассмотрим практику установления и применения «экологических» льгот по транспортному налогу.

Как видно из данных таблицы 1, во всех рассматриваемых нами субъектах РФ применяется льгота в виде полного (100 % в Московской, Ленинградской и Сахалинской областях) или частичного (50 % в Хабаровском крае) освобождения от уплаты транспортного налога владельцев электромобилей. Данная мера, несомненно, может стимулировать потенциальных автовладельцев к приобретению автомобиля, который бы, с одной стороны, не наносил вред окружающей среде, а с другой, – приносил бы самому автовладельцу ощутимую экономию денежных средств по разным позициям (цена топлива, цена запчастей, льготный проезд по платным федеральным дорогам и т. п.).

Таблица 1 – Действующие в 2023 г. «экологические» льготы по транспортному налогу в субъектах РФ [5]

Субъект РФ	Категория налогоплательщиков, для которых установлена льгота	Размер льготы	Налогоплательщики
Московская область	Налогоплательщики, имеющие транспортные средства, оснащенные исключительно электрическими двигателями	100 %	Физические и юридические лица
Ленинградская область	Налогоплательщики, имеющие транспортные средства, оборудованные для использования газомоторного топлива	50 %	Физические и юридические лица
	Налогоплательщики, имеющие транспортные средства, приводимые в движение исключительно электрическими двигателями	100 %	Физические и юридические лица
Хабаровский край	Налогоплательщики, имеющие легковые автомобили, приводимые в движение исключительно электрическим двигателем	50 %	Физические и юридические лица
Сахалинская область	Налогоплательщики, имеющие транспортные средства, использующие природный газ в качестве моторного топлива	50 %	Физические и юридические лица
	Налогоплательщики, имеющие транспортные средства, оборудованные гибридными двигателями	50 %	Физические и юридические лица
	Налогоплательщики, имеющие транспортные средства, оборудованные исключительно электрическими двигателями	100 %	Физические и юридические лица

Но, к сожалению, в настоящее время повсеместному распространению на территории России электрического автотранспорта препятствует ряд объективных факторов. Основной инфраструктурной проблемой является отсутствие разветвленной сети подзарядных станций («электрозаправок»), что делает невозможным перемещение на большие расстояния. Несомненно, эта проблема может относительно быстро решена при условии софинансирования (субсидирования) строительства таких заправок со стороны государства и/или субъекта РФ. И в этом направлении уже предпринимаются шаги.

Более существенной, а в ряде случаев неустранимой проблемой для активного применения автоэлектротранспорта является наличие суровых климатических условий в ряде регионов нашей страны. Известно, что при температурах ниже  $-20\text{ }^{\circ}\text{C}$  электромобиль значительную часть своего заряда тратит на прогрев самой аккумуляторной батареи. Данная особенность с большой вероятностью заставит россиян, проживающих в северных регионах, по-прежнему отказываться от покупки электроавтомобиля. Поэтому можно утверждать, что 50-100-процентная налоговая льгота хоть и направлена на снижение приобретения автомобилей с двигателем внутреннего сгорания, однако малоэффективна на территории таких регионов.

Стоит отметить опыт Сахалинской области с точки зрения продуманности налоговой политики в отношении установления и применения «экологических» льгот для автомобильного транспорта. В данном субъекте РФ введены налоговые льготы не только для электромобилей. Жителям Сахалина предоставляется возможность на 50% снизить региональную ставку транспортного налога, если они владеют автомобилями с гибридными двигателями или используют природный газ в качестве топлива (см. таблицу 1). Такой подход, без сомнения, является достаточно прогрессивным и перспективным, заслуживающим внимания других регионов России.

Представляется, что формирование рекомендаций по корректировке механизма расчета и взимания транспортного налога с учетом экологической повестки следует основывать на базе уже применяемых в ряде российских субъектов льгот, а затем постепенно применять зарубежный опыт.

На первом этапе следует закрепить на федеральном уровне льготы по транспортному налогу для владельцев транспортных средств, оборудованных гибридными или исключительно электрическими двигателями. Данная мера в перспективе позволит существенно снизить количество выделяемых автомобилями выхлопных газов. Что касается недоимок, которые будут связаны с предоставлением льгот, их можно будет восполнить при введении платежа, взимаемого при покупке автомобиля с низким экологическим классом.

На втором этапе должны быть предприняты глобальные меры по экологизации транспортного налога. На наш взгляд, самым верным решением по преобразованию транспортного налога является введение акциза на топливо. При построении новой системы механизма расчета и взимания транспортного налога стоит воспользоваться опытом Великобритании. Наличие прямой взаимосвязи между количеством потребляемого топлива и вырабатываемых выхлопных газов заставляет задуматься о введении такого налога, который мог бы безошибочно «рассчитывать» загрязнение окружающей среды. Решением вопроса загрязнения воздуха как раз и станет замена привычного транспортного налога на акциз на топливо. Также стоит учесть дифференциацию видов топлива при ведении акциза, т.е. владельцы автомобилей, использующие разное топливо, должны уплачивать акциз в разных размерах.

Таким образом, действующий в настоящее время в Российской Федерации механизм расчета и взимания транспортного налога не является экологичным, то есть не учитывает негативное влияние транспортных средств на окружающую среду. Вместе с тем, ряд субъектов РФ активно используют налоговые льготы, направленные на улучшение экологической обстановки на региональном уровне. Модернизация транспортного налога на федеральном уровне должна реализовываться поэтапно – с учетом имеющегося опыта в ряде субъектов РФ и в зарубежных странах.

#### Библиографический список

1. Об охране окружающей среды: ФЗ от 10.01.2002 № 7-ФЗ (с изм. от 14.07.2022) [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34823/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34823/)
2. Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. Экологическое налогообложение как инструмент устойчивой налоговой политики // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2020. – С. 31-39.
3. Малинина Т., Громов В. Перспективы экологизации налоговой системы Российской Федерации. Москва: Litres, 2021. – 132 с.
4. Пепина Л.А., Созонтова А.Н., Загрязнение атмосферного воздуха автомобильно-дорожным комплексом // Alfabuild. – 2017. – №1. – С. 99-110.
5. Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/tax/>
6. Стеба Н.Д., Пивоварова Н.В. Роль транспортного налога в снижении выбросов в атмосферный воздух // Управленческий учет. – 2022. – № 2. – С. 363-370.

*Научный руководитель – Солдаткин С. Н., к.э.н., доцент.*

## **Характеристика налоговых систем в Российской Федерации и Южной Кореи**

**Яйцова Елизавета Сергеевна**

*Алтайский филиал РАНХиГС*

*г. Барнаул*

Налоговая система любой страны всегда представляет собой сложную совокупность налогов, которая отражает как политическую так экономическую историю государства. Именно поэтому налогообложение стран в чем-то имеют различия. Так абсолютно и различаются системы налогообложения России и Южной Кореи.

Актуальность данного исследования заключается в том, что налоговые системы оказывают важное влияние на развитие своих стран. Именно налоговая система является важным звеном финансирования бюджета государства. Налоговые системы за последнее время подвергались многократным изменениям. Некоторые из изменений несли положительный характер, а некоторые - отрицательный.

Цель данной работы - анализ особенностей становления налоговых систем

Предметом исследования – становление и развитие налоговых систем.

Для раскрытия данной цели была поставлена следующая задача: исследовать понятие и структуру налоговых систем РФ и Южной Кореи.

Налоги - это основной источник пополнения бюджета государства. История налогов и налогообложения возникла во время допетровской эпохи. Первые упоминания о взимании подати с народа были отмечены в эпоху князя Олега. Современная налоговая система формировалась на всем протяжении становления нашего государства. Но основы современной системы налогообложения были заложены в 1992 году. Однако установленные законы о налогах не смогли изменить порядок взимания и исчисления налогов.

С 1998 года был принят налоговый кодекс Российской Федерации. Этот документ дает конкретное понятие налогов, налоговой системы, перечень действующих налогов и сборов, а также порядок их введения и отмены. Налоговый кодекс был создан, чтобы стать единственным нормативным актом, который будет регулировать все налоговые аспекты, взаимоотношения государства и налогоплательщиков.

Налоговая система в Российской Федерации представляет собой целостную систему налогов и сборов, взимаемых с налогоплательщиками в соответствии с установленным порядком Налогового Кодекса.

Налоговая система состоит из федеральных, региональных и местных налогов. Федеральные налоги — это налоги, взимаемые на всей территории РФ, их перечень, порядок исчисления, сроки уплаты устанавливается налоговым кодексом. Региональные налоги — это налоги, которые взимаются на территории определенных субъектов РФ. Субъектам РФ дано право выбирать, какой налог установить на той или иной территории. Местные налоги установлены налоговым кодексом и нормативными актами муниципальных образований.

Элементами налоговой системы РФ выделяют: налоги и сборы, установленные налоговым кодексом, которые обязательны к уплате для налогоплательщиков, у которых есть обязанность уплачивать налог; субъекты обложения налогами и сборами или налогоплательщики (юридические и физические лица) и налоговые агенты; Нормативно-правовая основа; Государственные органы (Министерство финансов, Федеральная налоговая служба);

На сегодняшний день в налоговую систему входят 12 налогов, 4 сбора, 5 специальных налоговых режимов. В 2023 году особое внимание уделяется специальным налоговым режимам. До этого года было 4 налоговых режима: Общая система налогообложения; Упрощенная система налогообложения; Патентная система налогообложения; Единый сельскохозяйственный налог.



С 2023 года вводится экспериментальный налоговый режим автоматизированная упрощенная налоговая система налогообложения. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)- это специальный налоговый режим, предусмотренный для микропредприятий и малого бизнеса. Данный режим находится в состоянии эксперимента.

Для действующих организаций переход на АУСН доступен с 01.01.2023, уведомить налоговый орган необходимо до 31 декабря года предшествующего. Данный режим действует на территориях: Москвы, Московской области, Калужской области и Республике Татарстан.

За 2022 год в бюджет государства поступило более 96 млн.руб. налоговых поступлений, на рисунке 1 представлены налоговые поступления по каждому налогу в отдельности.

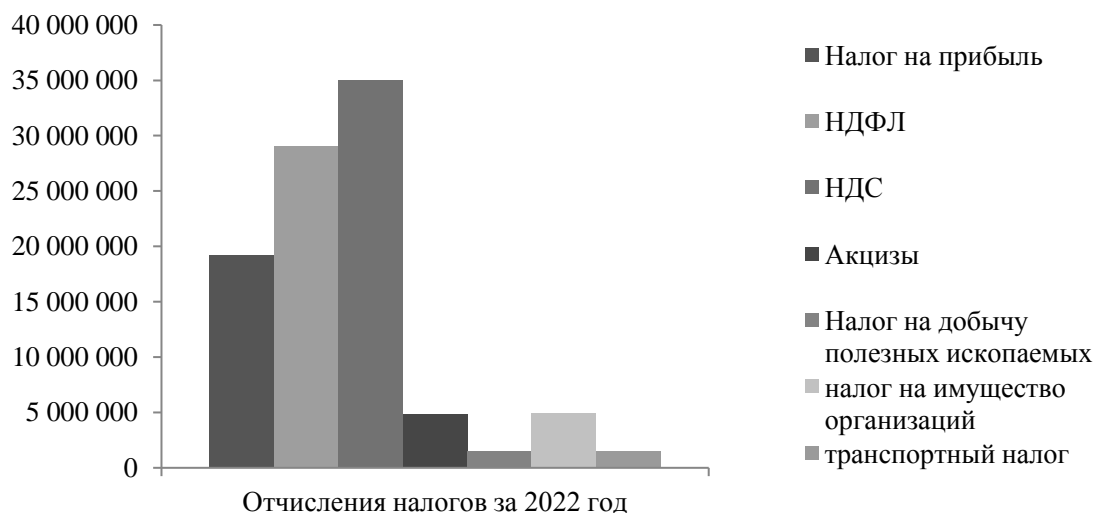


Рисунок 1 – Структура поступлений в бюджет Российской Федерации за 2022 год

Южная Корея представляет собой унитарное государство, бюджетная система которой строится на двух уровнях: бюджет центрального правительства и местные бюджеты.

Налоговая система Южной Кореи определяют государственным переворотом 1961 года, когда во главе стоял генерал Пак Чжон Хи, его называют «отцом корейского экономического чуда». Его правильное правление дало положительный результат на экономике страны меньше чем за 10 лет.

Налоговая система Южной Кореи представляет собой определенные нормативные акты в отдельности по каждому налогу в отдельности. В основе налоговой системы лежит политика стимулирования экспорта товаров за рубеж: освобождение от налогов импорта товаров; льготы по косвенному налогообложению при производстве товаров; льгота 50% на налог на прибыль от экспорта

Налоговая система состоит из налогов центрального правительства (национальные налоги) и местных налогов. Национальные налоги включают в себя внутренние налоги, которые делятся на: прямые налоги, которые включают в себя налог на прибыль, корпоративный налог, налог с наследства и дарения; косвенные налоги (налог на добавленную стоимость, акциз на алкогольную продукцию, транспортный налог, налог на пользователей телефонов). Местные налоги включают в себя налоги на приобретение, на проживание, на развлекательную деятельность, на топливо и др. Специальные налоги – это транспортный налог, налог на образование и специальный налог для сельского хозяйства

Управление налогообложением уходит к Министерству финансов и экономики, которая включает Национальный налоговый колледж, Национальное налоговое управление. Они ответственны за планирование налоговой политики, разработкой новых налоговых законов, обучение студентов.

При налогообложении физических лиц классифицируется как граждане Южной Кореи, иностранцы-резиденты и иностранцы-нерезиденты. Лица, проживающие в Южной Кореи не менее 1 года, считаются резидентами и облагаются на все личные доходы, вне зависимости были они получены на территории Южной Кореи или за рубежом. Доходам присваивается свой класс: если доход получен на территории страны и в местной валюте- класс А, если доход получен за рубежом в иностранной валюте- класс В.

В октябре 2020 г. была выдвинута идея о налогообложении криптовалют. Был проведен опрос среди населения о введении данного налога и больше половины проголосовало за. С 2022 г. прибыль с криптовалютных транзакций свыше 2,5 млн. вон в год будет облагаться 20%. Но вместе с этим введены налоговые вычеты за расходы майнинга криптовалюты.

За 2022 год в бюджет государства поступило более 397 трлн вон. На рисунке 2 показаны налоговые поступления в Южной Кореи.

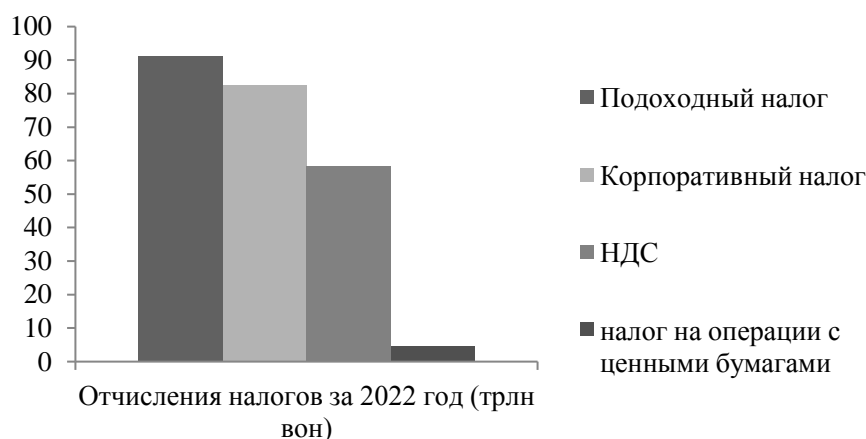


Рисунок 2 – Структура поступлений в бюджет Южной Кореи за 2022 год

Рассматривая различные налоги в отдельности можно заметить, что не особо ставки Южной Кореи различаются от РФ. В Южной Корее достаточно больше налогов, чем в Российской Федерации. Данные по ставкам различных налогов в России и Южной Кореи представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Данные процентных ставок разных налогов в России и Южной Кореи

Налоги	Россия	Южная Корея
Подходный налог	13%, 15%, 35%, 30%, 9%	6-35%
Налог на прибыль организаций	20%	10%, 12%
Налог на имущество физических лиц	0,1%, 2%, 0,5%	1,2%, 3,2%
НДС	20%, 10%, 0%	0%, 10%
Налог на наследство	-	50%
Страховые взносы	30%, 15,1%	10,11%

На сегодняшний день существует огромный опыт налогообложения за все время существования налогов, а также примеры зарубежных стран. Налоговая система должна создавать благоприятные условия для налогоплательщиков используя различные методы. Исходя из всего вышеизложенного можно сказать, что каждая из рассмотренных налоговых систем, имеет свои плюсы и минусы, нельзя выделить лучшую. Налоговые системы строились, и будут строиться на протяжении многих лет для создания более лучшей для своей страны системы.

#### Библиографический список

1. Действующие налоги и сборы РФ [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/>.
2. Налоговая система Республики Кореи [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-sistema-respubliki-koreya/viewer>.
3. Налогообложение в Южной Кореи [Электронный ресурс]. – URL: <https://business.vseokoree.com/spravochnik/nalogooblozhenie-v-yuzhnoj-koree>.
4. Налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: [https://otherreferats.allbest.ru/finance/00319657\\_0.html](https://otherreferats.allbest.ru/finance/00319657_0.html).

*Научный руководитель – Куликова И.В., к.э.н., доцент.*

## **Содержание**

<b>Абдулхажиева М.Д.</b> Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.....	3
<b>Абрамова А.К.</b> Становление и развитие налоговых систем Германии и Российской Федерации .....	7
<b>Амбарцумян В. В.</b> Принцип клиентоориентированности в налоговом администрировании.....	12
<b>Ахмадеева Д.И.</b> Перспектива развития пенсионного обеспечения в Российской Федерации .....	16
<b>Балабрикова К.А.</b> Налогообложение дохода с криптовалют в Российской Федерации: адаптация взимания налогов с физических лиц в реалиях цифровой экономики.....	20
<b>Башлякова А.В.</b> Стимулирование инновационной и научно-исследовательской деятельности через налоговые инструменты: зарубежный и отечественный опыт.....	22
<b>Буравлева А. С.</b> Роль налогообложения в экономике и этапы его исторического развития.....	27
<b>Великохацкий А.Д.</b> Совершенствование методик оценки индикаторов деятельности налоговых органов.....	31
<b>Веркеева Г.В.</b> Сравнение систем налогообложения Канады и России.....	36
<b>Ветрова А.А.</b> Зарубежный опыт налогообложения игорного бизнеса.....	39
<b>Вишнева А.В.</b> Оплата труда работников медицинских организаций региона в условиях трансформации.....	42
<b>Войтус А.М.</b> Экономическая сущность налога на добавленную стоимость	45
<b>Георгиади В.К.</b> Риск-ориентированный подход в выездном налоговом контроле Краснодарского края .....	49
<b>Герасимов С.Ю.</b> Зарубежный опыт налогообложения .....	53
<b>Герман Д.С.</b> Зарубежный опыт организации служб налогового контроля .	55
<b>Голомазова В.А.</b> Сравнительный анализ транспортного налога в зарубежных странах .....	59
<b>Даценко А.Д.</b> Налоговый контроль и его роль в повышении собираемости налогов на региональном уровне.....	62
<b>Дашкина М.Э.</b> Налоговые системы развитых стран и их сравнение с налоговой системой Российской Федерации .....	66
<b>Джамаева Э.Р.</b> Оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность организации.....	70
<b>Долженко Л.А.</b> Факторный анализ налоговой нагрузки коммерческих организаций.....	75
<b>Драмарецкий А.М.</b> Отдельные аспекты налоговой реформы в России в период правления Петра I.....	79

<b>Дубкова А.Е.</b> Особенности установления и применения специальных налоговых режимов в присоединённой к Российской Федерации Луганской Народной Республики.....	81
<b>Жданов Д. И.</b> Российские государственные ценные бумаги: виды и отличия .....	84
<b>Зайченко Д.А.</b> Налогообложение в Республике Корея: источники и виды. 86	
<b>Закирко Е.И.</b> Принцип клиентоцентричности в налоговом администрировании.....	89
<b>Зингаева Е. Р.</b> Особенности налогообложения личных доходов физических лиц в России.....	93
<b>Исаева Ж.Д.</b> Налоговая система РФ и ее современное состояние.....	97
<b>Казанкина Я.А.</b> Экосистемы как корпоративные объединения: перспективы развития и риски для экономики .....	101
<b>Камалиев Т. Р.</b> Налог на доходы физических лиц: актуальные проблемы и пути решения .....	103
<b>Карасева М. И.</b> Современное состояние и основные проблемы налоговой системы России.....	108
<b>Кожемякина Т.А.</b> Оценка эффективности выездных налоговых проверок в Алтайском крае.....	111
<b>Козлов И.С.</b> Цифровизация налоговой системы России: текущее состояние, федеральные перспективы и региональная реализация .....	113
<b>Коломеец Е.К.</b> Налоговая система Швейцарской Конфедерации .....	116
<b>Корсунов К.А.</b> Налоговые индикаторы развития Краснодарского края....	120
<b>Котова В.А.</b> Система налогообложения: понятия и классификация .....	125
<b>Куров А.Е.</b> Интеграция NFT в теорию российского налогообложения .....	128
<b>Кусакина Д.К.</b> Современные цифровые инструменты налогового администрирования как фактор повышения эффективности налоговой системы России .....	131
<b>Лазурин Е. Б.</b> Налоговые последствия пандемии для российского бизнеса .....	137
<b>Ломакин М. Д.</b> Налоги и налогообложение – спецрежимы в деятельности предприятия .....	141
<b>Ляпин Д.А.</b> Налоговое администрирование как основа борьбы с уклонением от уплаты налогов.....	145
<b>Марченкова Е.Р.</b> Понятие налогов, их функции и классификация .....	148
<b>Мащенко Е.Ю.</b> Анализ эффективности введения курортного сбора как дополнительного источника доходов местных бюджетов РФ .....	152
<b>Медведев Е.А.</b> Анализ финансового обеспечения налогового администрирования.....	156
<b>Медведева Ж.И.</b> Зарубежный опыт и рекомендации по совершенствованию налогового администрирования.....	161
<b>Мельникова М.К.</b> Изменения в налоговом законодательстве для ИТ-компаний за предшествующие три года .....	165

<b>Менькова А.М.</b> Налог на имущество организаций: проблемы и направления совершенствования .....	171
<b>Мохан Н.Д.</b> Проблемы и направления совершенствования налога на доходы физических лиц в Российской Федерации.....	176
<b>Нагавкина О.А.</b> Бюджетная обеспеченность сельских поселений Завьяловского района Алтайского края.....	181
<b>Нагавкина О.А.</b> Динамика и структура налоговых доходов сельских поселений Завьяловского района Алтайского края в условиях развития внутреннего туризма.....	184
<b>Огнев И.В., Лукина Е.В.</b> Разработка и апробация методического подхода к оценке эффективности стратегии развития предприятия.....	186
<b>Панькова Д.И.</b> Особенности идентификации хозяйствующих субъектов в составе групп взаимосвязанных лиц .....	189
<b>Панькина Н.С.</b> Налоговая грамотность граждан России как способ защиты финансовых интересов населения страны .....	191
<b>Пархоменко Д.В.</b> Формирование и использование налогового потенциала региона.....	194
<b>Петраш Н.И.</b> Оценка системы финансового контроля и учёта в Федеральной Налоговой Службе Российской Федерации .....	196
<b>Петриков А.А.</b> Особенности реализации международным сообществом мер противодействия агрессивному налоговому планированию.....	200
<b>Петрова Я.И.</b> Налоговые вычеты и их роль в реализации социальной функции налога на доходы физических лиц .....	205
<b>Плотникова Н. И.</b> Единый налоговый платёж, преимущества и недостатки .....	210
<b>Попова М.И.</b> Налоговый контроль в Российской Федерации.....	213
<b>Пшеничников В.Ю.</b> Факторы, определяющие изменение валового сбора масличных культур .....	216
<b>Пшеничников В.Ю.</b> Факторная оценка рентабельности производства продукции масличных культур.....	218
<b>Роор С. В.</b> Структура и динамика транспортного налога в Алтайском крае.....	221
<b>Рысаев Д. А.</b> Влияние задолженностей налогоплательщиков на поступления в бюджет РФ.....	225
<b>Савочкина С. С.</b> Проблемы налогообложения малого бизнеса в Российской Федерации .....	230
<b>Санасарян А.А.</b> Налоговое администрирование .....	235
<b>Сидорова И.В.</b> Актуальные вопросы финансирования медицинских организаций.....	238
<b>Синдеева Е.А.</b> Реализация принципов налогообложения в современных условиях.....	241
<b>Соловьев А.С.</b> Тенденции и перспективы банковского кредитования с применением платежных карт .....	245

<b>Сыроежков М.И.</b> Новые инструменты финансирования инвестиционной деятельности в условиях цифровой экономики .....	247
<b>Толстых П.В.</b> Меры по сохранению устойчивости банковского сектора России под влиянием кризисных тенденций.....	249
<b>Томарович А.О.</b> Современные цифровые подходы в налоговом администрировании малого и среднего бизнеса в России и зарубежный опыт.....	251
<b>Ульрих А.Г.</b> Криптовалюта как объект налогообложения .....	256
<b>Устюжанина Д.С.</b> Методика комплексной оценки эффективности деятельности медицинской организации.....	258
<b>Фаррахова А.Ф.</b> Возникновение и развитие налогообложения .....	261
<b>Федорова Е.С.</b> Финансовые показатели, характеризующие состояние регионального бюджета.....	264
<b>Федотова М. С.</b> Системы налогообложения для малого предпринимательства.....	266
<b>Хамова Е.В.</b> Деофшоризация национальной экономики: проблемы и решения .....	269
<b>Чепрасова Д.А.</b> Выбор системы налогообложения для малого бизнеса ...	273
<b>Шишкина К.Н.</b> Необходимость корректировки механизма расчета и взимания транспортного налога с учетом экологической повестки.....	276
<b>Яйцова Е. С.</b> Характеристика налоговых систем в Российской Федерации и Южной Кореи .....	280

*Научное издание*

**Налоги и налогообложение**

Материалы  
III Всероссийского конкурса научных работ по налогам и  
налогообложению  
(30 апреля 2023 г.)

Подписано в печать 13.06.2023. Формат 60x84/8. Бумага офсетная.  
Усл. печ. л. – 18,4.  
Заказ 183. Тираж 100 экз.  
Отпечатано ИП Колмогоров И.А.,  
656049, г. Барнаул, пр-т Социалистический, 85