

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И
ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ»**

Алтайский филиал

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Материалы IV Всероссийского конкурса научных работ
по налогам и налогообложению**

(15 апреля 2024 г.)



**Москва
2024**

УДК 33.05
ББК 65.05
Н 24

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 IV Всероссийского конкурса научных работ (15 апреля 2024 г.). – Москва : Директ-Медиа, 2024. – 402 с.

IV Всероссийский конкурс научных работ по налогам и налогообложению был проведен в Алтайском филиале РАНХиГС 15 апреля 2024 г. совместно с Управлением Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю. По итогам проведения научного мероприятия сформирован сборник научных трудов.

Для широкого круга читателей.

ISBN 978-5-4499-5084-0

УДК 33.05
ББК 65.05

ISBN 978-5-4499-5084-0

© Коллектив авторов, текст, 2024
© Издательство «Директ-Медиа»,
оформление, 2024

Содержание

Абрамова Анна Константиновна. История китайской системы налогообложения	7
Аглеев Ильгиз Наилевич. Оценка роли инвестиционного налогового вычета по НДФЛ в стимулировании инвестиционной активности населения	10
Адарич Вероника Евгеньевна. Оценка эффективности результатов налогового контроля в РФ	15
Алексеева Ксения Сергеевна. Налогообложение при осуществлении инвестиционной деятельности	20
Андронов Андрей Антонович. Налогово-бюджетная политика СССР	23
Андросенко Валерия Константиновна. Сравнение систем налогообложения в различных странах мира	26
Астапенко Вадим Дмитриевич. Налогообложение земельных участков физических лиц ...	31
Ахпашева Елизавета Анатольевна. История становления налоговой системы Российской Федерации	35
Балабрикова Карина Александровна. Оценка налоговой нагрузки организаций, специализирующихся на осуществлении деятельности в области связи на базе проводных технологий	39
Бартле Артемий Вячеславович. Сравнительный анализ налогового регулирования игровой индустрии в различных странах	43
Барышев Владислав Алексеевич. Система налогообложения в Федеративной Республике Германия	47
Бахарева Мария Алексеевна. Налоговая реформа Петра I	51
Башлякова Анастасия Валерьевна. Зарубежный опыт налогового стимулирования малого и среднего предпринимательства	54
Борисова София Владиславовна. Налоговые последствия дробления бизнеса	58
Букреева Ирина Алексеевна. Особенности применения упрощенной системы налогообложения в Алтайском крае	62
Буравцова Дарья Андреевна. Зарубежный опыт налогообложения страховой деятельности и возможность его применения в отечественной практике	65
Быков Максим Евгеньевич. Динамика поступления налогов от малого бизнеса в консолидированный бюджет Алтайского края	69
Бычков Владислав Денисович. Анализ администрирования НДФЛ в Российской Федерации	73
Владимирова Александра Викторовна. Динамика теневой занятости и меры по ее преодолению	77
Вырдылина Юлия Владимировна. Проблемы налогового регулирования инвестиций организаций сферы туризма и гостеприимства	81
Галиулина Виктория Миргасимовна. Сравнительный анализ взимания транспортного налога в России и в Японии	86
Голомазова Виктория Андреевна. Организация системы налогообложения и налогового контроля по НДС в цифровой экономике	90
Горбунова Людмила Александровна. Прикрепление населения к поликлинике с использованием портала Госуслуги: организационные аспекты процессов	95
Денисова Юлия Александровна. Налогообложение в Древней Руси в IX-XII веках	98
Диденко София Викторовна. Цифровизация налогового администрирования, как элемент повышения экономической безопасности Российской Федерации	102
Домашова Анастасия Дмитриевна. Практика взимания региональных налогов с юридических лиц в Саратовской области: проблемы и пути совершенствования	106

Думенко Валерия Вадимовна. Автоматизация и цифровизация налогового администрирования	112
Евдокимова Кристина Сергеевна. Эффективность налогового администрирования в России: проблемы и пути их решения	117
Жидких Лилия Николаевна. Особенности формирования налоговых доходов бюджета субъекта Российской Федерации (на примере бюджета Алтайского края)	121
Жилина Дарья Михайловна. Налоговые ловушки организаций и как их избежать	125
Заболотная Алина Сергеевна. Налогообложение коммерческих банков	130
Замора Ангелина Денисовна. Отличительная особенность специального налогового режима самозанятых граждан.....	135
Зингаева Елизавета Романовна. Налогообложение доходов, полученных физическими лицами в виде процентов по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации.....	139
Игнатьева Екатерина Алексеевна. Сравнительный анализ налоговых систем Российской Федерации и Китайской Народной Республики	143
Исаева Амина Сражетдиновна. Реформирование транспортного налога: история и современность	147
Капитанников Кирилл Игоревич. Эволюция налогообложения в России	152
Катасонова Анастасия Викторовна. Основные этапы развития налогообложения в мировой истории: анализ и уроки прошлого	156
Кладова Ангелина Ильинична. Сравнительная характеристика налоговых систем в Российской Федерации и Германии	161
Комиссарова Екатерина Дмитриевна. Развитие процедур досудебного урегулирования налоговых споров на примере зарубежного опыта	166
Компанеец Дарья Андреевна. Роль налога на прибыль в формировании бюджета Российской Федерации.....	171
Конша Виктория Евгеньевна. История развития налогообложения в России	175
Коростина Екатерина Сергеевна. Сравнительный анализ налогообложения недвижимости физических лиц и операций с недвижимостью в России и в зарубежных странах	180
Котова Виктория Александровна. Сущность налогового администрирования и его проблемы	184
Кулешова Ксения Денисовна. Влияние уклонения от уплаты налогов на экономическую безопасность государства.....	187
Кургашов Илья Алексеевич. Совершенствование налогового администрирования в целях снижения масштабов теневой экономики в РФ	190
Лазурин Екатерина Борисовна. Налог на прибыль организации в России: проблемы и перспективы развития	193
Лопская Диана Петровна. Сравнение налоговых систем России и Германии	196
Ляпина Юлия Романовна. Совершенствование налога на профессиональный доход на территории РФ.....	201
Марченкова Екатерина Робертовна. Налоговая политика государства: понятие, задачи, функции, методы.....	206
Мащенко Екатерина Юрьевна. Реформирование налоговой системы как возможная мера регулирования неравенства населения в России	210
Микляева Виктория Олеговна. Влияние налогово-бюджетной политики на экономическое развитие страны	214
Минеева Екатерина Сергеевна. Налогообложение криптовалюты и криптовалютных операций: Россия и зарубежные страны.....	219
Монгуш Цэцэг Раджовна. Земельное налогообложение в России: история и современные тенденции.....	223
Наянова Елена Денисовна. Проблемы и пути совершенствования упрощенной системы налогообложения	227

Новикова Ольга Александровна. Опыт борьбы с уклонением от уплаты налогов в разных странах	231
Новицкая Ольга Вадимовна. Значение налогового мониторинга в системе налогового администрирования	235
Носова Виктория Сергеевна. Финансирование науки и инноваций: проблемы и перспективы развития	239
Огнева Кристина Олеговна. Налоговое регулирование криптовалюты и цифровых активов в разных юрисдикциях мира: российский и зарубежный опыт	243
Одижев Алим Альбертович. Перспективы развития налогово-бюджетной политики ЛНР в контексте ее международного признания	247
Пастухова Елизавета Сергеевна. Проблемы налогообложения малого и среднего бизнеса в России и возможные пути их решения	251
Перепелица Анна Максимовна. Особенности налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства в России	256
Петрова Кристина Артуровна. Пути совершенствования организации деятельности налоговых органов	259
Писарева Дарья Михайловна. Современные проблемы налогово-бюджетной политики Российской Федерации, тенденции и перспективы развития	264
Плещенко Елизавета Александровна. Проблемы и пути совершенствования налогообложения имущества физических лиц	267
Подтыкайлов Даниил Игоревич. Зарубежная практика налогообложения по налогу на доходы физических лиц	271
Полякова Александра Денисовна. Проблема недостаточной урегулированности функционирования целевых бюджетных фондов и соотношения их существования с принципом общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов и отсутствия целевого назначения налогов	275
Попова Мария Евгеньевна. Цифровизация налоговой политики.....	280
Приказчиков Никита Михайлович. Введение прогрессивного налогообложения доходов физических лиц в контексте обеспечения социальной справедливости	284
Протопопова Ирина Ивановна. Проблемные аспекты налогового контроля в условиях цифровой трансформации	286
Радцев Егор Денисович. Налогообложение в Мадагаскаре	291
Рушниченко Бэлла Владимировна. Аналитический обзор методов налогообложения в Российской Федерации и зарубежных странах.....	294
Савочкина Софья Сергеевна. Проблемы налогообложения юридических лиц в Российской Федерации.....	299
Сазонова Олеся Алексеевна. Налог на доходы физических лиц в России и Германии	303
Санасарян Алина Андраниковна. Характеристика цифровых решений в системе налогового администрирования	308
Саргсян Арминэ Гагиковна. Проблемы налогообложения доходов физических лиц в РФ	313
Семибратова Юлия Александровна. Анализ системы и контрольных полномочий налоговых органов	316
Сергеева Полина Владимировна. Проблемы налогообложения НДС в Российской Федерации.....	320
Силяева Кристина Романовна. Особенности налоговой системы Турецкой Республики	324
Соколов Никита Александрович. Зарубежный опыт налогообложения имущества физических лиц	327
Солотина Ольга Дмитриевна. История налогообложения Федеративной Республики Германия	331
Степочкин Евгений Вячеславович. Проблема двойного экономического налогообложения при передаче распределенной прибыли и возможные сценарии реформ в России	335

Стешков Денис Игоревич. Развитие налоговых систем в странах африканского континента	340
Тикунова Софья Сергеевна. Роль искусственного интеллекта при оптимизации налогообложения в России и Азиатских странах	345
Ушакова Полина Сергеевна. Оценка результативности камерального и выездного налогового контроля в Приморском крае.....	350
Фёдорова Елена Сергеевна. Цифровые технологии в бюджетном процессе	355
Хизриева Патима Шамильевна. Развитие инновационного налогового механизма с учетом международного опыта и рекомендаций.....	357
Царева Анна Юрьевна. Единый налоговый платеж и единый налоговый счет — новые механизмы уплаты налоговых обязательств	363
Челтуева Сынару Константиновна. Особенности применения упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства в Российской Федерации.....	367
Чернышева Алина Геннадьевна. Проблемы налогообложения иностранных организаций в Российской Федерации.....	371
Чижиков Никита Алексеевич. Налоговое администрирование в условиях развития информационных технологий.....	376
Шаркова Анжелика Владимировна. Совершенствование формирования доходов медицинской организации при оказании платных медицинских услуг (на примере КГБУЗ «Консультативно-диагностический центр, г. Бийск»)	382
Шитов Максим Дмитриевич. Повышение эффективности взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов	385
Шумянцова Александра Сергеевна. Современные подходы к пониманию роли налогового администрирования в развитии системы налогообложения в России	389
Шуранова Мария Александровна. О налогообложении доходов физических лиц в России по ценным бумагам на примере акций и облигаций	393
Юрков Роман Александрович. Налогообложение доходов физических лиц, полученных от операций с криптовалютой: правовые и налоговые аспекты	397

История китайской системы налогообложения

*Абрамова Анна Константиновна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. Исследование фокусируется на эволюции китайской экономики на протяжении десятилетий и особенностях её системы налогообложения. Статья рассматривает периоды различных династий – Цинь, Хань, Тан, Сун, Мин и Цин – и анализирует сложную и неэффективную систему налогообложения тех лет, охватывающую множество налогов и сборов. В настоящее время система налогообложения КНР является одной из самых разнообразных и сложных в мире. Тем не менее, несмотря на это, она обеспечивает стабильные доходы для государства и стимулирует экономическое развитие страны.

Ключевые слова: *Китай, династия, система налогообложения, налог.*

За все время существования Китая, в структуре доходов и расходов бюджета происходили значительные изменения. Состав государственных доходов в значительной мере претерпевал изменения с изменением исторического периода. Каждая династия вносила свои изменения в историю Китайского налогообложения.

Целью работы является рассмотрение истории китайского налогообложения.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- изучить историю становления системы налогообложения Китая;
- проанализировать систему налогообложения в период разных династий;
- рассмотреть актуальность применения действующей системы налогообложения в Китае.

Объект исследования: китайская система налогообложения.

Предмет исследования: история становления системы налогообложения Китая.

Методика исследования: в работе применялись методы системного подхода, экономического, качественного изучения, анализ и синтез научной литературы и нормативно-правовых актов по теме исследования.

Китайская система налогообложения насчитывает долгую, сложную историю. Она охватывает множество эпох, династий и государств, в Китае существовали личные повинности: воинские и трудовые. Кроме того, налогами облагались и за пользование водными объектами, добычей соли, горным строительством, выплавкой железа в рудниках. Во II веке в Китае всех налогоплательщиков делили на четыре категории: новорожденного называли «хуан», с 4 до 16 лет он носил имя «дин» и после 59 лет – "лао" (старый). В разные времена возрастное разделение было немного разным.

Налоги в период династии Цинь (221–206 гг. до н. э.). За исключением земельного налога, который землевладельцы платили в зависимости от урожая, население также должно было вносить подушный оклад и налог на собственность. Со временем большая часть крестьян имело большие долги, в связи с этим государству пришлось предпринять ряд реформ по снижению налогов и временным освобождением от их выплат, предоставлением временным жильём и работой до их уплаты. Трудовой налог включал в себя воинскую обязанность для мужчин.

Налоги в период династии Хань (206 г. до н. э.–220 г. н. э.). В этот период по мимо налогов на землю, имущество начали появляться новые налоги: на скот, торговлю, соль, железо, недвижимость, чай. Основные оплачивались денежной формой, остальные продуктами [1].

Налоги в период династии Тан (618–907 гг.). В Китае была введена система налогообложения, которая включала различные виды налогов. Например, мужчины получали от императора землю в пользование. За это они должны были ежегодно платить

фиксированный налог в рисе и тканях, а также 20 дней в году проводить на общественных работах или служить в армии.

Налоги в период династии Сун (960–1279 гг.). Начало хорошо развиваться судоходство, появились налоги на водные и рыбные ресурсы.

Династия Мин (1368–1644 гг.) предприняла ряд мер по упрощению системы налогообложения сокращению числа налоговых видов и упрощению процедур сбора налогов. В рамках этих реформ были введены более легкие правила налогообложения, проведена борьба с коррупцией среди чиновников и снижение налогов для населения. Такие шаги способствовали увеличению доходов государства и способствовали экономическому развитию.

В свою очередь династия Цин (1644–1912 гг.) не оставалась безучастной к вопросу налогообложения и провела реформы, направленные на увеличение доходов государства. Одной из ключевых мер стало введение «дани от одного гектара», которая заключалась в уплате налога в виде продукции с земли. Более того, были введены новые формы налогообложения, такие как акцизы на соль и табак, а также на торговлю и ремесло. Все эти действия имели целью укрепление финансовой стабильности государства и способствовали экономическому развитию.

Обе династии предприняли существенные шаги по упорядочению и упрощению системы налогообложения для увеличения доходов государства и экономического развития.

В период Китайской Республики (1912–1949 гг.) также произошли значительные изменения в системе налогообложения. Однако, начало было сложным и сопровождалось экономическими трудностями. Существовали сложная и неэффективная система налогообложения, которая включала в себя множество различных налогов и сборов. Что негативно сказывалось на благосостоянии населения и тормозило экономическое развитие страны.

В 1920-х годах, в период правления партии Гоминьдан, были предприняты попытки реформировать систему налогообложения. В 1929 году был принят новый Налоговый кодекс, который предусматривал унификацию налоговых ставок и упрощение системы налогообложения. Однако эти реформы не привели к значительным изменениям, так как они были ограничены политическими и экономическими проблемами того времени.

В период Второй мировой войны и гражданской войны в Китае (1937–1949 гг.) система налогообложения была еще более усложнена. В этот период в стране действовало множество различных налогов и сборов, которые взимались как центральным правительством, так и местными властями.

В целом, реформы системы налогообложения в период Китайской Республики были направлены на упрощение и унификацию налоговых ставок, а также на обеспечение более справедливого распределения налогового бремени. Однако эти реформы были ограничены политическими и экономическими проблемами того времени, и их эффективность была ограничена.

В период Китайской Народной Республики, который начался в 1949 году и продолжается до сих пор, система налогообложения претерпела значительные изменения.

В начале этого периода, после образования Китайской Народной Республики, была проведена полная реформа системы налогообложения. В 1950 году был принят новый Налоговый кодекс, который предусматривал унификацию налоговых ставок и упрощение системы налогообложения. В этот период были введены прогрессивные налоги на доходы и имущество, а также налоги на прибыль предприятий.

В 1950-х и 1960-х годах система налогообложения была ориентирована на социалистическую экономику. В этот период преобладали налоги на прибыль предприятий и налоги на доходы физических лиц.

В 1970-х и 1980-х годах, в период экономических реформ, система налогообложения была реформирована с целью стимулирования экономического роста. В этот период были

введены налоги на добавленную стоимость, импорт и экспорт, а также налоги на недвижимость.

В 1990-е и 2000-е годы система налогообложения Китайской Народной Республики была подвергнута значительным реформам с целью поощрения инвестиций и развития предпринимательской деятельности. В тот период были введены такие налоги, как налог на дивиденды, на прирост капитала и использование природных ресурсов [3].

Сегодня система налогообложения в КНР является одной из самых сложных и разнообразных в мире. Она включает в себя широкий спектр налогов и сборов, которые взимаются как центральным правительством, так и местными органами власти. Несмотря на свою сложность, система налогообложения Китае обеспечивает стабильные доходы для государства и стимулирует экономическое развитие страны.

Основные налоги, которые взимаются в Китае [2]:

1. Налог на добавленную стоимость (НДС) — косвенный налог. Исчисление производится продавцом при реализации товаров покупателю. Ставки НДС в Китае варьируются от 1 до 17%.

2. Налог на прибыль предприятий — прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности предприятия. Ставки налога на прибыль в Китае варьируются от 3 до 25%.

3. Налог на доходы физических лиц — это налог на доходы, полученные физическими лицами. Ставки налога на доходы варьируются от 3 до 45%.

4. Налог на недвижимость — это налог на стоимость недвижимости. Ставки налога на недвижимость в Китае варьируются от 0,5 до 1,2%.

5. Налог на использование природных ресурсов — это налог на использование природных ресурсов, таких как нефть, газ, уголь и другие. Ставки налога на использование природных ресурсов варьируются от 5 до 10%.

6. Налог на импорт и экспорт — это налог на товары, ввозимые и вывозимые из Китая. Ставки налога на импорт и экспорт варьируются от 0 до 20%.

7. Налог на дивиденды — это налог на дивиденды, выплачиваемые акционерам. Ставки налога на дивиденды варьируются от 5 до 10%.

8. Налог на прирост капитала — это налог на прирост капитала, полученный от продажи активов. Ставки налога на прирост капитала варьируются от 0 до 20%.

Кроме того, в Китае также взимаются различные другие налоги и сборы, такие как налог на автомобили, налог на передачу недвижимости, налог на наследство и другие.

Современная система налогообложения в КНР обеспечивает стабильные доходы для государства и стимулирует экономическое развитие страны. Однако, несмотря на сложность, она также вызывает некоторые проблемы, такие как уклонение от уплаты налогов и неравномерное распределение налогового бремени.

Библиографический список

1. Корольков М.В. Эволюция системы земельного налогообложения в империях Цинь и Хань по данным палеографических документов / Общество и государство в Китае. – 2012. – № 1. – С. 122-156.

2. Особенности налогообложения в Китае [Электронный ресурс] // YB Case: – URL: <https://ybcase.com/news/osobennosti-nalogooblozenia-v-kitae>.

3. Соколов Б.И., Лю Юйчжо. Налоговые реформы: опыт Китая – выводы для России // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 30 (324). – С. 26-41.

4. Шкред А.В. Налоговая история // Москва : Кнорус. – 2021. – 962 с.

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

Оценка роли инвестиционного налогового вычета по НДФЛ в стимулировании инвестиционной активности населения

Аглеев Ильгиз Наилевич

Казанский инновационный университет им. В.Г. Тимирязова (ИЭУП), г. Казань

Аннотация. В работе проведена оценка роли инвестиционного налогового вычета по НДФЛ в стимулировании инвестиционной активности населения. Проанализированы статистические данные об открытых индивидуальных инвестиционных счетах (ИИС), объемы активов на ИИС, количество физических лиц, получивших вычет и сумма вычета. Проведен обзор изменений в области получения инвестиционных вычетов, преимущества и недостатки внесенных изменений.

Ключевые слова: *инвестиционный налоговый вычет, индивидуальный инвестиционный счет, налог, вычет, инвестиции, НДФЛ.*

Достижение национальных целей и реализация национальных проектов требует долгосрочного и устойчивого фондирования. Инвестиции являются одним из наиболее эффективных способов увеличения капитала и обеспечения финансовой стабильности. С целью активного привлечения населения в инвестирование экономики, Правительство РФ реализует мероприятия, направленные на трансформацию сбережений в долгосрочные и устойчивые инвестиции, в том числе с использованием инвестиционного налогового вычета по НДФЛ.

Инвестиционный налоговый вычет по НДФЛ является одним из инструментов, способствующих стимулированию инвестиционной активности населения. Инвестиционный налоговый вычет, призванный активно участвовать в инвестировании экономики и способствовать успешной реализации основных направлений развития РФ, а механизм его применения заключается в размещении денежной суммы одного лица в экономических интересах другого. Актуальность данной темы обусловлена не только повышением интереса населения к инвестиционным возможностям, но и необходимостью привлечения дополнительных инвестиций для развития экономики страны.

Целью данного исследования является выявление роли инвестиционного налогового вычета по НДФЛ в стимулировании инвестиционной активности населения.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- проанализировать влияние инвестиционного налогового вычета на рост инвестиционной активности населения;
- выявить преимущества и недостатки использования инвестиционного налогового вычета по НДФЛ для различных категорий налогоплательщиков;
- рассмотреть возможные изменения в законодательстве, которые могут повлиять на приток инвестиций в экономику на долгосрочной основе.

Объектом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе инвестирования и получения налоговых вычетов.

Предметом исследования являются инвестиционные налоговые вычеты.

Информационная база исследования включает в себя законы, нормативные акты, статистические данные и научные публикации по данной теме.

Для анализа были использованы различные методы исследования, в том числе анализ данных, сравнение и обобщение результатов, методы математической статистики и экономического анализа. Основная гипотеза, проверяемая в работе, заключается в том, что предоставление инвестиционных вычетов стимулирует инвестиционную активность населения.

На российском рынке на сегодняшний день существуют различные финансовые продукты, позволяющие физическим лицам осуществлять вложение средств

на среднесрочный и долгосрочный периоды. Помимо приобретения ценных бумаг, к таким продуктам относятся, в частности, банковские вклады, негосударственное пенсионное обеспечение (НПО), накопительное страхование жизни (НСЖ). Наиболее привлекательным на наш взгляд является индивидуальный инвестиционный счет, благодаря которому можно получить инвестиционный вычет по НДФЛ.

Инвестиционный вычет по НДФЛ пользуется широкой популярностью среди налогоплательщиков, представляя собой уникальную возможность снижения для налоговой нагрузки. ИИС как финансовый инструмент долгосрочных инвестиций нацелен на преумножение денежных средств за счет инвестирования в ценные бумаги. Он позволяет инвесторам сформировать диверсифицированный инвестиционный портфель вложений посредством приобретения ценных бумаг в собственность. ИИС представляет собой специальный счет внутреннего учета, открываемый брокером или управляющей компанией, который предназначен для обособленного учета денежных средств, ценных бумаг клиента – физического лица, а также обязательств по договорам, заключенным за его счет.

До 1 января 2024 года физическим лицам предлагали 2 типа инвестиционных налоговых вычетов. Тип вычета (А), ИИС с вычетом на взносы. Сумма вычета была установлена в размере не более 400 000 руб., срок счета не менее 3х лет. Тип вычета (Б) это ИИС с типом вычета на доходы. На данный счет можно было вносить сумму, не превышающую 1 млн руб. Вычет предоставлялся в размере 3 млн руб. увеличенной на коэффициент владения ценными бумагами, который должен быть более 3х лет. Доход, полученный после закрытия ИИС, не облагался налогом.

Оба типа инвестиционных налоговых вычетов имеют свои преимущества и недостатки. Тип А является более простым и удобным для оформления, так как требует минимальных усилий от налогоплательщика. Однако, если целью является получение максимальной налоговой выгоды, то может быть более выгодным выбрать тип Б, который требует больше временных и трудовых затрат, но позволяет получить больший налоговый вычет.

Для оценки роли инвестиционных налоговых вычетов в стимулировании инвестиционной активности населения рассмотрим сколько было открыто ИИС и сколько человек обратились за получением вычета (рис. 1).

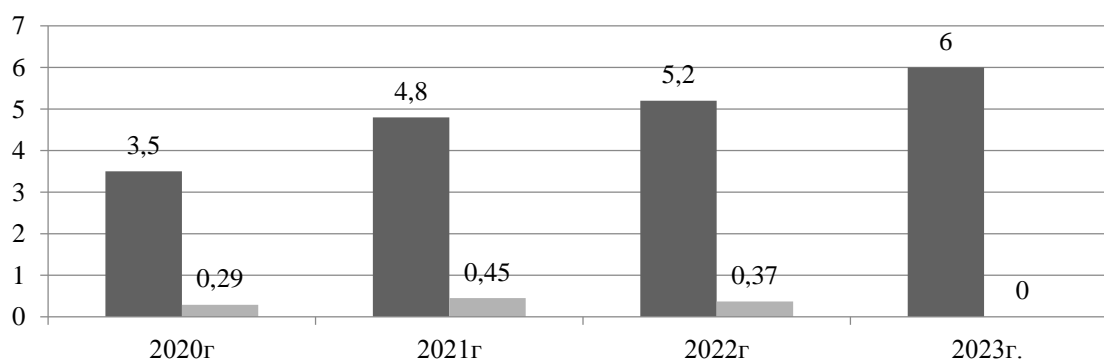


Рисунок 1. – Количество ИИС и количество лиц физических, обратившихся за получением инвестиционного вычета, млн ед/млн чел [4, 2].

Из рис. 1 видно, что количество ИИС с каждым годом увеличивается. В 2021 г. общее количество ИИС составило 4,8 млн единиц, что на 37% больше, чем в 2020 г. В 2022 г. наблюдается увеличение счетов до 5,2 млн ед., а в 2023 г до 6 млн единиц. В целом, за анализируемый период количество счетов увеличилось на 2,5 млн ед. Эти данные свидетельствуют о растущем интересе инвесторов к биржевой торговле, и о том, что это становятся все более востребованными среди населения. Регионы – лидеры по количеству открытых ИИС в 2023 г.: Москва – 579,5 тыс. Московская область – 343,9 тыс. и Санкт-Петербург – 279,4 тыс [5].

Количество физических лиц, получивших инвестиционные налоговые вычеты в 2021 г. составило 454 893 человек, что в 1,5 раза больше, чем в 2020 г. В 2022 г. наблюдается снижение до 370 243 чел., что в 1,2 раза меньше, по сравнению с 2021 г. На снижение повлиял крупнейший за всю историю российского фондового рынка внутридневной обвал, активное восстановление после которого началось только в 2023 г. По итогам 2022 года индекс Мосбиржи упал на 43,12%, с 3787,29 до 2154,12 пункта, а долларový индекс РТС – на 39,17%, с 1595,76 до 970,6 пункта. Российский рынок стал «абсолютным аутсайдером» по динамике в 2022 году среди основных мировых фондовых индексов. Эти события повлияли на количество лиц, получающих инвестиционные вычеты [5].

В целом же наблюдается колоссальный разрыв между количеством ИИС и количеством лиц, получивших вычеты. Эти данные могут свидетельствовать о том, что не все физические лица, открывшие ИИС, направили на счета денежные средства и возможно, часть лиц не обратилась за получением вычетов. Значительное число ИИС на брокерском обслуживании остается пробными. В частности, данные отчетности не кредитных финансовых организаций показывают, что доля пустых брокерских ИИС на конец года составила 68%, еще у 6% счетов остаток не превысил 10 тыс. рублей. Средний размер брокерского ИИС у данных участников без учета пробных счетов за последний квартал 2023 г. квартал вырос с 634 до 718 тыс. рублей [1].

В таблице 1 отразим объем активов на ИИС и сумму полученных инвестиционных вычетов по НДФЛ по данным ФНС России.

Таблица 1 – Объем активов на ИИС и сумма полученных инвестиционных вычетов по НДФЛ, млрд руб. [4, 2].

Показатель	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Объем активов на ИИС	375,6	551,1	445,8	543
Нетто взносы по ИИС	76	68	26	7
Сумма, полученных инвестиционных вычетов	85,6	121,13	88,81	-

В 2021 г. наблюдается увеличение активов на ИИС до 551,1 млрд руб., что в 1,46 раза больше, чем в 2020 г. В 2022 г. произошло снижение активов, а в 2023 г. наблюдается рост, который так и не достиг показателей 2021 г. В целом, на ИИС физическими лицами внесена значительная сумма денежных средств, которая составила в 2023 г. – 543 млрд руб. Эти данные подтверждают важную роль ИИС в привлечении сбережений населения на фондовый рынок.

Если рассматривать нетто взносы, картина меняется. В 2020 и 2021 годах наблюдался значительный рост общего количества нетто-взносов на ИИС. При этом в 2022 году произошло небольшое снижение, однако общая сумма взносов все еще оставалась значительной. За 2023 год также наблюдается снижение количества взносов. Объем активов снизился из-за вывода средств клиентами из массовых стандартных стратегий. Основная часть этих стратегий была направлена на инвестиции в облигации. Их доходность снизилась из-за отрицательной переоценки в условиях роста процентных ставок в экономике вслед за ключевой ставкой Банка России. Основной вклад внесла положительная переоценка российских акций в условиях роста фондового индекса. Нетто-взносы на ИИС 2023 г. составили лишь 7 млрд рублей, поскольку приток средств на брокерские счета сопровождался оттоком со счетов доверительного управления из-за закрытия клиентами счетов с облигационными стратегиями, открытых до 2021 года.

Сумма полученных налоговых вычетов имеет такую же динамику, как и по активам ИИС. В 2021 г. сумма вычетов увеличилась в 1,4 раза по отношению к 2020 г., а в 2022 г. снизилась на 1,36 раза и составила более 88,81 млрд руб. На рис. 2 отразим потери бюджета от предоставления инвестиционных налоговых вычетов.

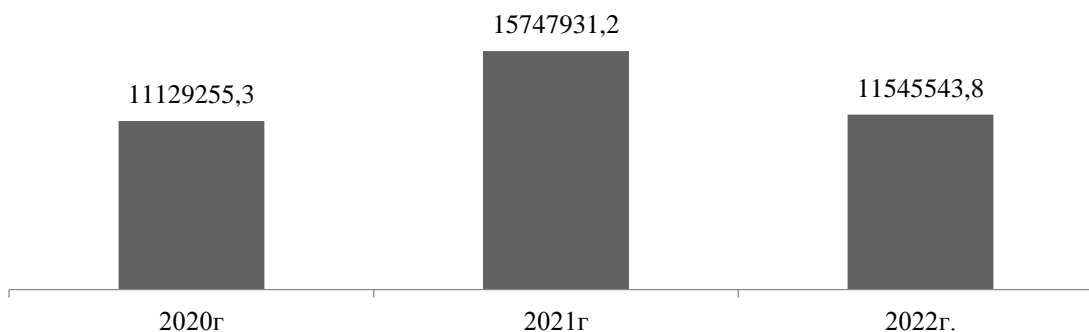


Рисунок 2. – Потери бюджета от предоставления инвестиционных вычетов, тыс. руб.

Как видно из рис. 2., в результате предоставления инвестиционных налоговых вычетов бюджет потерял от 11 до 15 млрд руб. Доля потерь в поступивших суммах НДФЛ составляет всего лишь 0,2-0,3%.

В целом проведенный анализ показал, что количество инвестиционных счетов увеличивается, сумма инвестиционного вычета имеет неустойчивую тенденцию и в 2022 г. наблюдается значительное снижение. Инвестиционные налоговые вычеты были призваны стимулировать инвестиционную активность населения и успешно выполнили эту функцию. Объем активов на ИИС по результатам 2023 г. составил более 543 млрд руб.

Если сравнить суммы полученных инвестиционных вычетов и сумму депозитов физических лиц, можно сделать вывод, что вложения в фондовый рынок проигрывают, об этом свидетельствуют данные рис 3.

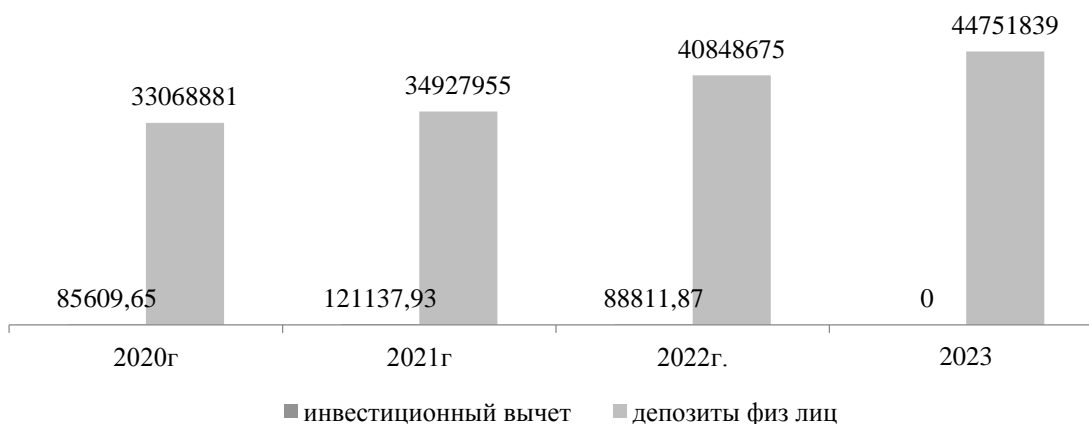


Рисунок 3. – Сумма инвестиционных вычетов и депозиты физических лиц на конец года, млн руб. [3].

Данные рис. 3, свидетельствуют о потенциале ИИС и привлечения дополнительных средств с депозитов физических лиц на фондовый рынок.

Таким образом, мы определили увеличение интереса к ИИС у населения, укрепление доверия к данному инструменту. Однако следует учитывать тот факт, что существуют «пустые» ИИС. Инвесторы используют данный счет для получения вычета, инвестируя средства за несколько месяцев до закрытия счета. Такой вид инвестирования не способствует достижению целей программы ИИС и вынуждают государство возвращать налоги инвесторам, злоупотребляющим возможностью открывать ИИС без зачисления денег. Возникает проблема недостаточного стимулирования ликвидности российского рынка ценных бумаг.

Кроме того, недостаточная инвестиционная активность населения объясняется низкой финансовой грамотностью, что вынуждает их выбирать «классические» методы инвестирования, такие как депозиты.

Механизм предоставления инвестиционных налоговых вычетов продолжают совершенствовать. Трансмиссионная функция ИИС по перераспределению накоплений населения в долгосрочные инвестиции была недостаточно эффективна, и потенциал ИИС реализовывался не в полной мере.

В 2024 году появился новый тип индивидуального инвестиционного счета — ИИС-3. ИИС-3 нацелен на поддержку долгосрочных инвестиций в российскую экономику и сочетает в себе налоговые льготы предыдущих типов счетов – ИИС-1 (вычет типа «А») и ИИС-2 (вычет типа «В»). После открытия ИИС-3 инвестор получит право на ежегодный налоговый вычет с суммы взносов на ИИС до 400 тыс. рублей, а по истечении минимального срока действия ИИС — с дохода от инвестиций на ИИС-3 в размере до 30 млн рублей.

Главным минусом в ИИС-3 является увеличение сроков минимального владения для получения налоговых льгот. ИИС нового типа можно открыть минимум на десять лет, но срок будет увеличиваться постепенно. При открытии счета с 2024 по 2026 год срок составит пять лет, а с 2027 года минимальный срок владения ИИС-3 будет увеличиваться на год ежегодно.

На ИИС-3 можно получать сразу два вычета: на взнос и на доход. Вычет на взнос: из уплаченных налогов можно будет вернуть до 52 тыс. рублей в год, если платите НДФЛ по ставке 13%, и до 60 тыс. рублей в год (при ставке НДФЛ в размере 15%). Вычет на доход: налог с дохода от торговли на бирже можно будет не платить, но сумма доходов будет ограничена 30 млн рублей. Повышение лимитов налогового вычета для внесенных средств на счет позволит инвесторам получать больше налоговых льгот и поддержит интерес к инвестированию через ИИС-3.

В целях инвестиционной активности населения, возможно, стоит рассмотреть возможность предоставления частичного вывода денег с ИИС-3 без потери налоговых льгот, улучшить информационную поддержку, которая позволит объяснить нюансы и преимущества инвестирования через ИИС-3.

Внедрение инвестиционного налогового вычета типа III для ИИС призвано удовлетворить потребности физических лиц в понятных и эффективных инструментах долгосрочных инвестиций на российском финансовом рынке и может стать источником устойчивой базы долгосрочных инвестиций на российском фондовом рынке. ИИС-3 предоставляет стимул для выбора долгосрочных инвестиционных стратегий, меняет инвестиционное поведение на более долгосрочное, что в свою очередь дает возможность эмитентам ценных бумаг предлагать новые условия при привлечении долгосрочного финансирования.

Библиографический список

1. Инвесторы открывали ИИС перед запуском счетов нового типа [Электронный ресурс]. – URL:https://www.cbr.ru/analytics/rcb/iis_4q_2023.
2. О декларировании доходов физическими лицами [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms.
3. Средства организаций, банковские депозиты (вклады) и другие привлеченные средства юридических и физических лиц в рублях, иностранной валюте и драгоценных металлах [Электронный ресурс]. – URL:<https://www.cbr.ru/statistics/table/?tableId=302-21>.
4. Тенденции сегмента индивидуальных инвестиционных счетов в IV квартале 2023 года [Электронный ресурс]. – URL:https://www.cbr.ru/analytics/rcb/iis_4q_2023.
5. Частные инвесторы в 2023 году вложили в ценные бумаги на Московской бирже более 1,1 трлн рублей [Электронный ресурс]. – URL:<https://www.moex.com/n66753>.

Научный руководитель – Шакирова А.Г., старший преподаватель

Оценка эффективности результатов налогового контроля в РФ

*Адарич Вероника Евгеньевна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. Статья посвящена оценке основных результатов налогового контроля, проводимого в Российской Федерации. Для исследования рассчитаны такие показатели, как: динамика числа камеральных и выездных проверок, динамика платежей, дополнительно начисленных в ходе проведенных проверок, состав и структура проведенных проверок. В статье проанализированы: количество проведенных налоговых проверок, их доля по выявленным правонарушениям. Отмечен рост дополнительно начисленных налоговых платежей и эффективности выездных налоговых проверок за 2020-2023 гг. В работе сформулированы причины снижения эффективности налогового контроля в РФ.

Ключевые слова: налог, налоговые платежи, налоговый контроль, результаты камеральных и выездных налоговых проверок, эффективность налогового контроля.

Актуальность темы определена тем, что проект налоговой политики на текущий период (2022-2024 гг.) был разработан и размещен на сайте Минфина РФ еще в 2021 г. И в основном направлялся на создание открытых фискальных условий, формирование сбалансированного федерального и регионального бюджетов, сокращение теневой экономики. В связи с началом специальной военной операции 24.02.2022 необходимо логическое встраивание оперативных нормативных актов, касающихся адаптации существующих направлений налогового контроля. Обеспечение эффективности налогового контроля, который обуславливает размер налоговых поступлений, влияет и на эффективность государственной политики, и на экономическую безопасность страны.

Целью исследования является оценка эффективности результатов налогового контроля в РФ.

В рамках исследования реализованы задачи:

– изучено наиболее распространённые в литературе определения «налогового контроля»;

– отражено основные подходы к оценке эффективности налогового контроля;

– проанализированы результаты осуществления налогового контроля в РФ.

Объектом исследования являются результаты контрольной работы налоговых органов.

Предмет исследования: оценка эффективности налогового контроля в РФ.

Используемые методики: сравнительный анализ, классификация, обобщение, наблюдение. В работе использовались актуальные статистические данные по состоянию на 01.10 из открытых источников информации.

Согласно ст. 82 НК РФ налоговый контроль может быть представлен в следующих формах: налоговые проверки; получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов; проверки данных учета и отчетности; осмотр помещений и территорий и др.

Тедеев А.А. дает определение налогового контроля как совокупную систему действий налоговых и иных государственных органов по контролю за выполнением фискальнообязанными лицами (в первую очередь налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами, кредитными организациями) норм налогового законодательства, являющуюся одним из этапов налогообложения [4, с. 183].

По мнению Пименова Н.А. налоговый контроль – это деятельность, направленная на выявление и оценку отклонений фактических налоговых параметров от запланированных, учет налогоплательщиков и проверку соблюдения ими налогового законодательства,

применение мер налоговой ответственности за налоговые правонарушения и преступления [3, с. 56].

Учитывая, что основной формой налогового контроля являются налоговые проверки, которые применяются налоговыми органами для проверки правильности и полноты уплаты налогов налогоплательщиками, соблюдение ими норм налогового законодательства, а также выполнении фискальной функции государства. Поэтому рассмотрим данные результатов осуществления налогового контроля, в которых приводятся результаты налоговых проверок.

Камеральные налоговые проверки осуществляются по месту нахождения налогового органа на основании налоговых деклараций (ст. 80 НК РФ). Далее на основе опубликованных данных ФНС России проведены расчеты в таблице 1 [5].

Таблица 1. – Количество проведенных камеральных проверок в РФ за 2020–2023 гг., тыс. ед.

Значения	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2020/2023 гг.	
					Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Камеральные проверки	46 033	45 407	41 952	39 689	-6 345	86
из них: выявившие нарушения	1 708	2 122	1 853	1 478	-230	87
Доля камеральных проверок, по результатам которых были выявлены нарушения, %	3,71	4,67	4,42	3,72	0,01	100

Несмотря на высокое количество проведения камеральных проверок из них доля выявивших нарушения низка и варьируется от 3 до 5% по данным за 2020-2023 гг. Эффективность камеральных проверок выросла в 2021 г. на 0,96%, не смотря на эпидемиологическую ситуацию 2020-2021 гг. С 2022 г. эффективность проверок падает, выявлены нарушения в 3,72%, динамика к 2021 г. составляет снижение на 20%.

Эти данные объясняются тем, что тенденция работы налогового контроля направлена и связана с добровольным уточнением налогоплательщиком своих налоговых обязательств путем предоставления уточнённых деклараций, что не попадает в анализируемую информацию и подтверждается данными приведенными на рисунке 1, где тенденция начислений налоговых платежей по итогам камеральных проверок растет на 134%, несмотря на то, что количество таких проверок падает на 14% за 2020–2023 гг. [5].

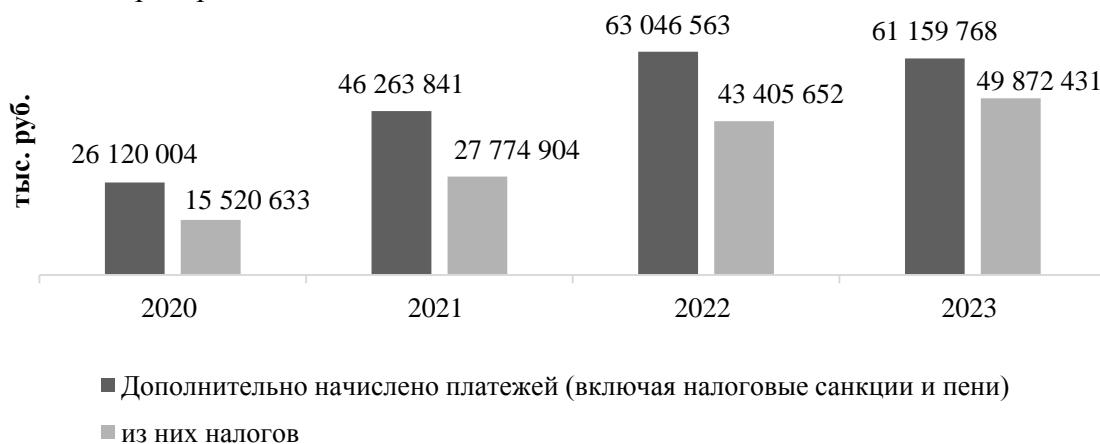


Рисунок 1. – Динамика дополнительно начисленных налоговых платежей по результатам работы камеральных налоговых проверок в РФ за 2020-2023 гг.

Таким образом, эффективность камеральных проверок составляет 3%, что можно отнести к низкой результативности. Стоит отметить, что тенденция ежегодного прироста выше по налоговым платежам, чем по налоговым санкциям. Данный факт отчетливо заметен за 2022–2023 гг., где дополнительные начисления налоговых санкций снижаются на 3%,

а налоговые платежи без учета санкций растут на 15%, что связано с добровольным уточнением налоговых деклараций.

Данные, которые получают налоговые органы в результате камеральных проверок, позволяют принять решение о проведении выездных проверок при наличии достаточных оснований полагать, что есть правонарушение по налогам и сборам в отношении налогоплательщика или плательщика сборов. Доля выездных налоговых проверок значительно ниже по сравнению с камеральными налоговыми проверками составляет по отношению к ним 0,01% в 2023 г., а в 2022 г. – 0,02%. Приведем в таблице 2 структуру выездных налоговых проверок, в которых были выявлены нарушения.

Таблица 2. – Динамика и структура выездных налоговых проверок, в отношении которых были выявлены нарушения за 2020–2023 гг., %.

Лица и организации	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Организаций	88,8	89,0	92,0	91,4
ИП и лиц, занимающихся частной практикой	7,72	6,92	4,44	4,6
Физические лица	3,5	4,1	3,6	4,0
Всего	100	100	100	100

По данным таблицы 2 [5] наибольшее количество проводимых выездных налоговых проверок наблюдается у организаций, чья доля в 2023 г. составляет 91,4%. Почти равные доли наблюдаются у ИП и лиц, занимающихся частной практикой и у физических лиц, которые составляют соответственно 4,6% и 4%.

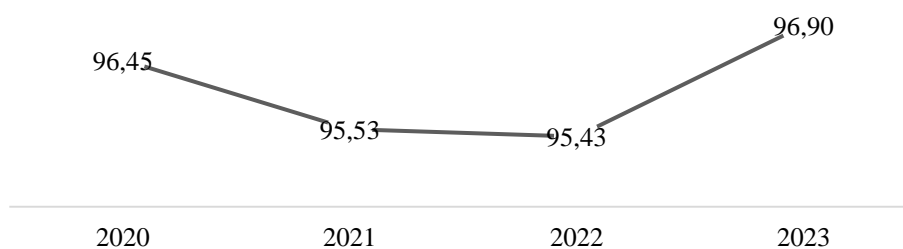


Рисунок 2. – Результативность выездных налоговых проверок за 2020–2023 гг.

Таблица 3 – Эффективность выездных проверок в РФ за 2020–2023 гг., %.

Доли выездных проверок в отношении которых были выявлены нарушения:	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение
Организаций	96,5	95,7	95,9	97,4	0,9
ИП и лиц, занимающихся частной практикой	95,7	97,3	95,0	94,5	-1,2
Физические лица	95,9	88,4	82,8	86,7	-9,2

В соответствии с рисунком 2 эффективность выездных налоговых проверок высока, несмотря на незначительный спад в период пандемии и после, когда действовали смягчающие меры в сфере налогов, и на 2023 г. составляет 96,9% [5]. Наибольшая результативность таких проверок, относится к организациям приведенная в таблице 3 [5]. Это объясняется тем, что особое внимание уделяется с деятельностью, которая зачастую связана с реализацией товаров (работ, услуг) и к их добросовестности по уплате налогов. Несмотря на спад доли выездных проверок, по результатам которых были выявлены нарушения в 2021 г. в отношении организаций, данный показатель растет и в 2023 г. составляет 97,4%, что выше того же показателя за 2020 г. на 0,9%.

Стоит отметить, что характерными нарушениями, выявленными в ходе выездных налоговых проверок, считаются: занижение налоговой базы, завышение расходов, неправильное применение налоговой системы налогообложения, сокрытие доходов и др.

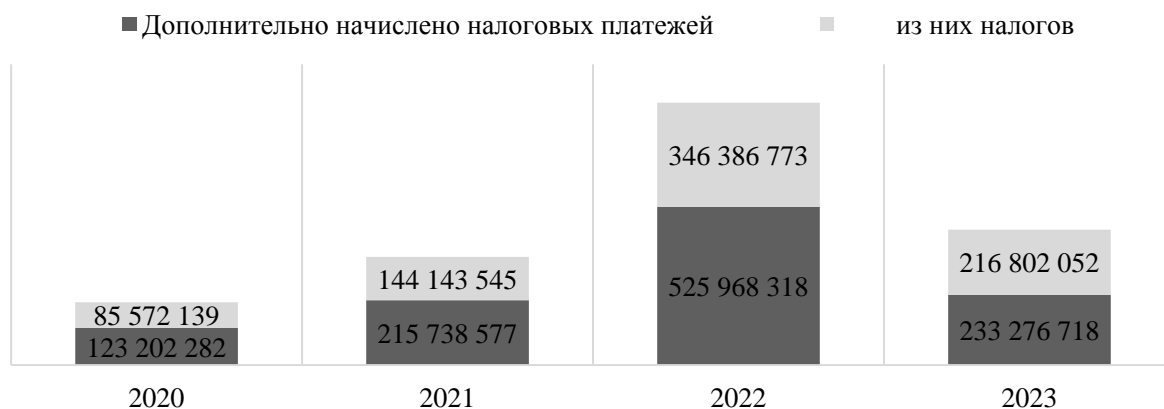


Рисунок 3. – Динамика дополнительно начисленных налоговых платежей по результатам работы выездных налоговых проверок в РФ за 2020–2023 гг., тыс. руб.

По данным приведенным на рис. 3 заметим, что доля налогов по отношению к дополнительно начисленным налоговым платежам в среднем 65% за 2020-2022 гг. [5]. Это связано с тем, что на начало рассматриваемого периода предельная сумма начисления пеней была увеличена. Кроме этого, с поэтапным внедрением единого налогового счета порядок зачисления налоговых платежей стал в первую очередь налогов, а затем только санкций, поэтому можно предположить, что особое внимание уделяется полноте уплаты налогов.

Рассмотрим эффективность с точки зрения качества, а именно своевременности и полноты уплаты доначислений по итогам контрольной работы налоговых органов, что приведено на рис. 4, где статистические данные за 2023 г. отсутствуют, в связи с их официальной публикацией только в мае 2024 г. [5].

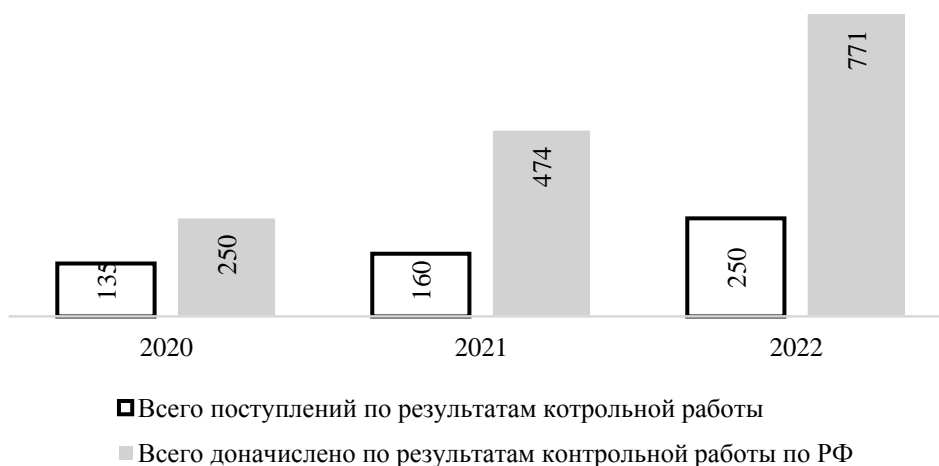


Рисунок 4. – Динамика налоговых поступлений и доначислений контрольной работы налоговых органов в РФ за 2018–2022 гг., млрд руб.

На рис. 3 заметим, что динамика налоговых доначислений контрольной работы налоговых органов в целом растет и в 2022 г. составляет 771 млрд руб. и прирост составил 63% по сравнению с 2021 г. Стоит также отметить, что доля уплаченных доначислений в результате контрольной работы налоговых органов падает с 2020 г. на 22% по сравнению с 2022 г. [5]. Иными словами, доначисления по результатам контрольных мероприятий по налогам за 2020–2022 гг. выросли на 521 млрд руб., а уплачиваются в 4 раза меньше. Это объясняется тем, что в ходе добровольного уточнения деклараций налогоплательщиками и добросовестной ими уплаты налогов в ходе проведения контрольных мероприятий

налоговыми органами доля поступлений меньше, чем дополнительно начисленных налоговых платежей включая санкции.

Итак, проанализированы следующие показатели: количество проведенных налоговых проверок, их доля по выявленным правонарушениям, объем поступлений и доначислений по результатам контрольной работы налоговых органов. Выявлен рост результативности выездных налоговых проверок. Снижение объемов поступлений налогов в государственный бюджет, безусловно, связано с событиями 2020 г., включая пандемию COVID-19 и последующие события, которые продолжают оказывать влияние. Помимо этого, после проведения контрольных мероприятий налоговыми органами и учета корректировки деклараций о доходах, в 2022 г. было собрано всего 32% планируемых налоговых поступлений, при этом основная доля долгов приходится на налог на добавленную стоимость, что подтверждается статистическими данными на сайте ФНС России. Поэтому высокой является эффективность налоговых проверок на местах среди организаций.

По мнению А. Батуркина, особое внимание налоговых органов следует уделять не только полноте уплаты налога на добавленную стоимость, но и предупреждению умышленных действий налогоплательщиков, направленных на избежание уплаты этого налога в текущем году [1, с. 15]. Следовательно, важно сократить нарушения налогового законодательства для повышения эффективности налоговой системы в стране и ее экономической безопасности.

Библиографический список

1. Батуркин А. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ организации и осуществления выездных налоговых проверок, взыскания доначисленных сумм в 2019-2021 годах и истекшем периоде 2022 года» // Бюллетень Счетной палаты Российской Федерации. – 2023. – № 2 – С. 98.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Доступ из справ-прав. системы Гарант.

3. Пименов Н.А. Налоговый менеджмент: учебник для вузов // Москва: Издательство Юрайт. – 2024. – 32 с.

4. Тедеев А.А. Налоговое право России: учебник для вузов 9-е изд., перераб. и доп. // Москва: Издательство Юрайт. – 2024. – 414 с.

5. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn01/related_activities/statistics_and_analytics/forms.

Научный руководитель – Антипова Т.А., к.э.н., доцент

Налогообложение при осуществлении инвестиционной деятельности

Алексеева Ксения Сергеевна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Аннотация. В данной статье исследованы налоги, как метод косвенного регулирования экономических процессов на микроуровне и макроуровне, стимулирование с помощью них граждан к инвестиционной деятельности. А также рассмотрены причины государственного содействия инвестиционной деятельности физических лиц, реализуемые на данный момент. Приведены налоговые льготы, предоставляемые государством для инвесторов. Упомянут и проанализирован доклад Президента России, содержащий информацию об инвестиционной деятельности граждан.

Ключевые слова: инвестиции, налоги, налоговые вычеты, стимулирование.

Актуальность данной темы обусловлена недавним посланием Президента Российской Федерации Владимира Владимировича Путина к Федеральному Собранию от 29 февраля 2024 года [1]. Развитие инвестиционного сектора национальной экономики также повлияло на актуальность рассматриваемой темы. Роль инвестиций высока, так как благодаря им осуществляется накопление общественного капитала, растет база для расширения производственных возможностей. Для достижения социально значимых целей необходимо активное инвестирование. Инвестиции определяют процесс расширенного воспроизводства.

На сегодняшний день общество популяризирует такой финансовый инструмент, как инвестиции, многие медийные лица рекомендуют зарабатывать на своих активах, приумножая их. Общество стремится обеспечить себе безбедное существование и постепенно развивается. Модное течение пришлось по душе в основном молодому поколению, так как именно оно под гнетом насмотренности на успешных инвесторов старается обеспечить уже сейчас обеспеченную жизнь. Государство также поддерживает такую тенденцию, поэтому в данной статье мы рассмотрим, как государство стимулирует общество к инвестициям и с помощью чего.

Инвестиции – это денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта [2]. К.Р. Макконнелл и С.Л. Брю в своей книге «Экономикс» определили инвестиции как затраты на изготовление и накопление средств производства, а также увеличение материальных запасов [3].

Исходя из определений, мы можем сделать вывод о том, что инвестиции – это временно свободные материальные средства, аккумуляция которых приводит к росту совокупного капитала компаний или физических лиц.

Объект инвестиций – это средства, с помощью которых идет приумножение имеющихся средств, а вот субъектами по законодательству Российской Федерации являются физические и юридические лица.

Если инвестиции рассматривать на микроуровне экономики, то они обеспечивают финансовую поддержку участникам инвестиционного рынка, а также способствуют повышению финансовой грамотности населения, так как, прежде чем вкладывать деньги в ценные бумаги, многие финансовые посредники (банки, финансовые биржи) предоставляют бесплатное обучение.

Обучение является добровольным до тех пор, пока риск потерять вложенное имущество низок. Но как только физическое лицо решит вложиться в проект с высоким риском (по европейскому законодательству маркировка риска от 1 до 7,7, где последнее значение является наиболее рисковым), то сможет он это сделать только после подтверждения своих знаний и понимания всех рисков. Сделано это для контролирования

инвестиционного рынка и предотвращения хаоса на бирже, а также для защиты инвесторов от потери вложенных ими активов.

На макроуровне инвестиции способствуют росту скорости обращения денежных средств. Поэтому государству выгодно разрабатывать и внедрять новые программы для стимулирования граждан к инвестициям.

На разработку таких программ в ближайшие два года будут выделены денежные средства в размере 200 млрд рублей. В реальный сектор экономики данные средства будут поступать через проекты и акционерные финансирования.

«Уже принято решение о том, что добровольные накопления в негосударственных пенсионных фондах в объеме до 2 млн 800 тыс. руб. будут застрахованы государством. То есть их возврат гарантирован. Кроме того, будут застрахованы долгосрочные индивидуальные инвестиционные счета на сумму до 1,4 млн руб. На вложение граждан в долгосрочные финансовые инструменты в размере до 400 тыс. руб. в год распространим единый налоговый вычет», – уточнил Президент России.

Исходя из сказанного, государство берет на себя часть рисков и гарантирует определённые суммы. Это оправдано тем, что негосударственные пенсионные фонды предлагают больший процент доходности, нежели государственные. Риск заключается в том, что Центральный банк может отозвать лицензию у таких фондов и инвестиционный доход будет утерян. Люди, которые хотят заработать на том, что имеют также могут оформить через посредника в виде брокера – индивидуальные инвестиционные счета (ИИС). Данные счета позволяют быть участником, например, московской биржи – МОЕХ. Теперь государство гарантирует определённую сумму, тем самым повышая уверенность и заинтересованность граждан. Что касается налогового вычета, то теперь действует единый налоговый вычет в размере 13% на совокупность долгосрочных финансовых инструментов. Здесь есть свои плюсы и минусы. Положительный момент в том, что объединение доходов для исчисления налоговой базы позволит сделать вычет быстрее и единым платежом. Отрицательный момент – теперь сумма самого вычета будет меньше, чем могла быть ранее.

Существует и иные налоговые льготы для инвесторов. Налоговые вычеты есть двух видов – типа А и Б. Первый вид позволяет в течении календарного года получить налоговый вычет, про который мы говорили выше. Второй вид налогового вычета освобождает от налога на прибыль в размере 13% при условии продажи ценных бумаг и закрытии ИИС.

Также существует льгота на долгосрочное владение ценными бумагами. Льгота освобождает от налога на доход от торговых операций по бумагам, обращаемым на организованных торгах, а также паям открытых паевых инвестиционных фондов (ОПИФ). Доход, полученный от дивидендов по акциям и купонов по облигациям, не учитывается. Максимально возможная величина положительного финансового результата от продажи и погашения ценных бумаг, не облагаемого НДФЛ благодаря льготе, рассчитывается так: количество лет владения ценной бумагой умножаем на 3 млн рублей, если срок владения реализованными бумагами одинаковый.

Для государства важно развивать высокотехнологичный сектор экономики, поэтому на ценные бумаги данного сектора распространяется льгота, позволяющая освободить от НДФЛ налогоплательщика, который в свою очередь являлся держателем бумаг не менее одного года. При этом вычет не распространяется на дивиденды и купоны. Данная льгота создана для поддержки развивающейся производственной индустрии. В сложившейся не простой ситуации, России необходимо наращивать производственные мощности и направлять дополнительное финансирование как со стороны государства, так и со стороны граждан.

Не смотря на нестабильную мировую обстановку, России удалось сохранить договоренность с 46 странами по избежанию двойного налогообложения. Налогоплательщики, получающие доход от инвестиций за рубежом, могут предоставить документы в соответствующие органы РФ для зачета выплаченных налогов по месту их источника.

Государству важно поддерживать социальное равенство в обществе, поэтому существует некоторое ограничение дохода в размере 5 млн рублей. Ставка НДФЛ по операциям с ценными бумагами – 13%, но если совокупный ежегодный доход больше 5 млн рублей, то сумма превышения облагается НДФЛ по ставке 15%.

Пример. За год гражданин заработал 6,5 млн рублей: 3 млн рублей заплатил работодатель, остальные 3,5 млн рублей составил доход от инвестиций. С 5 млн рублей удержится 13% НДФЛ, но с 1,5 млн рублей – 15%. Повышенное налогообложение идет на лечение детей с тяжелыми, редкими заболеваниями.

Таким образом, государство заботится о финансовом состоянии участников инвестиционного рынка и уменьшает налоговую нагрузку на инвесторов с помощью различных льгот и вычетов. Инвестиционный сектор развивается за счет тенденции к росту количества вкладчиков. Квалифицированность инвесторов растет за счет обучения, предоставляемое различными брокерами. Национальная экономика успешно развивается за счет увеличения скорости обращения денежных средств, не смотря на все преграды со стороны недружественных стран.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. Послание Президента Федеральному Собранию [Электронный ресурс]. – URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/73585>.
4. Макконнелл К.Р., Брю С.Л. Экономикс: принципы, проблемы и политика. – Москва: Республика, 1992. – Т. 2. – С. 388.
5. Тинькофф Инвестиции [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.tinkoff.ru/invest>.

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

Налогово-бюджетная политика СССР

Андронов Андрей Антонович

Брянский государственный университет им. акад. И.Г. Петровского, г. Брянск

Аннотация. В настоящей статье рассматривается характеристика налогово-бюджетной политики СССР. Описывается история ее развития. Анализируются существовавшие налоги. Ищется взаимосвязь между историческими событиями и изменениями в налогово-бюджетной политике. Сделаны выводы о ее функционировании.

Ключевые слова: *налоговая политика, бюджетная политика, налогообложение, бюджетная система, подоходный налог.*

В XX веке в истории России произошли значительные социальные и экономические преобразования. Российская монархия была свергнута и в 1922 году подписан договор об образовании СССР (Союз Советских Социалистических Республик). В период расцвета СССР занимал огромную территорию. Население государства составляло около 293 млн человек. СССР в короткие сроки за несколько пятилетних планов смог поднять свою промышленность, которая занимала 16,5% всего мирового объема. По уровню национального дохода СССР занимал 7-е место в мире.

Данная тема актуальна в силу того, что налогово-бюджетная политика СССР являлась уникальной и на ее базе была построена налогово-бюджетная политика Российской Федерации и стран СНГ. Целью данной работы является рассмотрение развития налогово-бюджетной системы Советского Союза и изучение существовавших налогов. Для выполнения поставленной цели были установлены следующие задачи:

1. Рассмотреть налогово- бюджетную систему СССР, структуру ее налогов;
2. изучить исторические аспекты возникновения и развития;
3. определить важные аспекты построения данной системы.

Объектом исследования является налогово-бюджетная система СССР. Предмет исследования – исторические аспекты развития налогово- бюджетной политики СССР и существовавшие налоги. При написании данной статьи использовались следующие теоретические методы исследования: синтез, абстрагирование, обобщение, аналогия.

Налогово-бюджетная политика – это совокупность финансовых мероприятий страны по регулированию экономики посредством изменений доходов и расходов государства. Налогово-бюджетная политика оказывает огромное влияние на устойчивость национальной экономики. В зависимости от планов, которые ставит перед собой государство, налогово-бюджетная политика постоянно претерпевает различные видоизменения. Налогово-бюджетная политика помогает установить основные источники пополнения бюджета, а также на что будут тратиться финансовые ресурсы государства. В период существования СССР налогово-бюджетная политика отличалась от действующей современной налогово-бюджетной политики в Российской Федерации.

Налогово-бюджетная политика СССР ставила перед собой цель получения доходов в том объеме, в котором они смогут успешно покрыть все расходы государства. Бюджет страны должен был быть бездефицитным. Государство должно было исполнять взятые на себя функции по отношению к населению, развивать и популяризировать новый политический строй [2, с. 122].

Одной из ключевых дат в истории развития СССР является 1917 г. В результате революционной борьбы в России произошла смена государственного строя. Так после Великой Октябрьской революции в октябре к власти пришли большевики. Они столкнулись с проблемой получения доходов в бюджет. Для того, чтобы удержать власть, приходилось идти на жесткие меры и налоги стали орудием политической борьбы. После революции была введена денежная контрибуция, которой облагались остатки буржуазии [1, с. 102].

Приход к власти большевиков помог России выйти из Первой мировой войны. Новое правительство заключило 3 марта 1918 года Брестский мирный договор. Он дал возможность стране вздохнуть и определить дальнейший вектор своего развития. Правительство стало формировать новые системы государственных доходов, так как прежние источники формирования не соответствовали идеологии Советского государства. Активно стала разрабатываться новая налоговая система.

В Российской империи основной доход приносили косвенные налоги, а большевики сделали упор на прямое налогообложение.

Изначально был введен единовременный чрезвычайный налог. Правительство также пыталось внедрить и подоходный налог, но начавшаяся Гражданская война помешала развитию республики. Все население было освобождено от налогов в денежном выражении. Взимание происходило в натуральной форме. Однако, в 1919 году данный налог был заменен на продразверстку – крестьяне должны безвозмездно отдавать в пользу государства определенную часть сельскохозяйственной продукции. Чем больше у крестьянина было хозяйство, тем больше приходилось отдавать продукции.

По предложению В.И. Ленина была провозглашена НЭП (Новая экономическая политика). НЭП помог активизировать развитие экономики государства. Новая экономическая политика предполагала замену продразверстки продовольственным налогом. А для городской местности был разработан промысловый налог. Объектом налогообложения по данному налогу стали промышленные предприятия, которые были не национализированы и личные промысловые занятия. В структуру данного налога входили патентные и уравнильные сборы. Ставка по патентному сбору была твердой и составляла 3% от суммы дохода, который предприятие получало за месяц. В 1930-х годах данный налог был упразднен в связи с национализацией предприятий и ликвидацией частной торговли. В 1923 году Правительство заменило продовольственный налог сельскохозяйственным – он взимался в натуральной форме, а в 1924 году был введен подоходный налог. Ставки по данному налогу были прогрессивными и подлежали дифференцированию. Ниже, на рисунке 1, представлены четыре группы плательщиков, по которым дифференцировался подоходный налог [4].

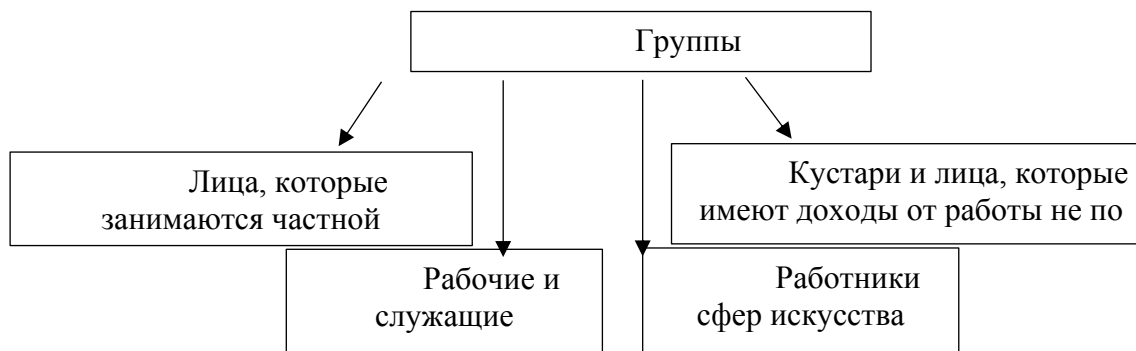


Рисунок 1. – Дифференцирование подоходного налога по установленным государством группам налогоплательщиков.

Правительство вносило различные правки в подоходный налог. В 1926 году была введена единая система прогрессивного обложения, а также были приняты три расписания ставок:

- 1) Первое расписание (граждане, получающие доход от личного труда по найму);
- 2) Второе расписание (граждане, получающие доход от кустарно-ремесленных промыслов и осуществляющие сдачу в наем строений);
- 3) Третье расписание (граждане, получающие нетрудовые доходы).

Налоговая реформа 1930–1932 гг. положила конец налоговой системе периода НЭПа, а 11 октября 1931 г. было принято решение о его полной ликвидации. Также многие налоги, которые взимались с предприятий, были объединены (более 50), а акцизы полностью

ликвидированы. Для государственных предприятий по постановлению исполнительного комитета и Совета народных комиссаров были введены следующие виды налогов – налог с оборота и отчисления от прибыли. Кооперативные предприятия также облагались налогом с оборота и подоходным налогом. В ходе реформы население по сути было освобождено от уплаты налогов за исключением некоторых объединенных. Доходы, получаемые предприятиями, шли в государственную казну. Такая система работала благодаря монополии государства. Поэтому результатом налоговой реформы стало уменьшение влияния налогообложения.

Великая Отечественная Война снова замедлила развитие СССР. В данный период времени действующие налоги не справлялись с потребностями бюджета.

В послевоенный период происходило постепенное замещение налогообложения неналоговыми источниками пополнения бюджета.

После прихода к власти Н.С. Хрущева началось переосмысление налоговой идеологии государства. Налогообложение идеологически не подходило строящемуся государству. У руководителей страны было желание снизить, а некоторые налоги и вовсе упразднить.

В 1986 г. гражданам СССР разрешили индивидуальную трудовую деятельность. В связи с чем была установлена плата за патент на право заниматься индивидуальной трудовой деятельностью. Советы министров союзных республик ежегодно устанавливали размеры ежегодной платы за патент [3]. Лица, которые осуществляли деятельность по патенту, могли не платить подоходный налог на получаемые ими доходы.

В 1987 году начала формироваться система налогов для ИП и для предприятий с участием иностранных организаций.

С развитием технологий и появлением автотранспортных средств в марте 1988 года был введен в действие налог на транспортные средства. Также в июне 1990 года был введен в действие закон «О налогах с предприятий, объединений и организаций», по которому предприятия должны были платить установленные общесоюзные налоги.

В 1990 году в СССР была образована Главная государственная налоговая инспекция – в дальнейшем Государственная налоговая служба.

17 марта 1991 года случился «развал» СССР. Нарботанная за годы существования налоговая система стала основой и примером, на который опирались страны постсоветского пространства. Налогово-бюджетная система СССР формировалась в трудные для страны периоды времени. Ее постоянно совершенствовали, но увидеть ее в рамках коммунистического строя миру было не суждено. Можно сделать вывод, что налогово-бюджетная система в СССР была направлена на реализацию целей командно-административной экономической модели. Основными принципами социалистического строя были государственная собственность на средства производства, централизованное планирование и распределение ресурсов, государственное регулирование экономики и отсутствие частной собственности. В рамках этой системы налоги использовались для финансирования государственного бюджета и выполнения плановых задач.

Библиографический список

1. Самаруха В.И. Развитие финансового и налогового механизмов в Советской России и СССР // Известия Байкальского государственного университета. – 2020. – Т. 30. – № 1. – С. 100–112.

2. Шихатов П.И. Налогообложение в СССР и современной России // Вестник МИЭП. – 2016. – № 2 (23). – С. 122–129.

3. Бюджетно-налоговая политика СССР в 1917–1991 гг. [Электронный ресурс]. – URL: https://vuzdoc.org/266200/politika/byudzhethno_nalogovaya_politika_ssr_1917_1991.

4. Система налогообложения в СССР [Электронный ресурс]. – URL: <https://zaochnik.com/spravochnik/ekonomika/nalogi-i-nalogooblazhenie/nalogi-v-sssr/>.

Научный руководитель – Ковалева Н.Н., к.э.н., профессор

Сравнение систем налогообложения в различных странах мира

Андросенко Валерия Константиновна

*ФГБОУ ВО Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского,
г. Брянск*

Аннотация. В данной статье проведем сравнение систем налогообложения в различных странах мира с акцентом на США и европейские страны. Проанализируем основные различия в структуре налоговых систем. Рассмотрим сложность системы налогообложения, структуру налогов и эффективность налоговой системы.

Ключевые слова: *системы налогообложения, сравнение, эффективность налоговой системы, структура налогов, различия.*

Система налогообложения играет ключевую роль в экономическом развитии государств, влияя на финансовую устойчивость, социальную справедливость и инвестиционный климат. Изучение и сравнение систем налогообложения в различных странах мира представляет актуальную тему исследования, позволяющую выявить особенности и эффективность различных подходов.

С учетом глобализации экономики и увеличения международной торговли понимание различий в системах налогообложения разных стран становится все более важным для бизнеса, инвесторов и государственных органов. Анализ сравнительных характеристик налоговых систем позволяет выявить лучшие практики, а также проблемные аспекты, которые могут быть использованы для улучшения налоговой политики.

Цель данного исследования — провести сравнительный анализ систем налогообложения в различных странах мира для выявления основных особенностей, преимуществ и недостатков каждой системы. Для достижения этой цели были поставлены следующие задачи:

1. Изучить основные принципы и характеристики систем налогообложения в США и странах Европы.
2. Выявить различия в структуре налоговых платежей и ставках налогов в различных странах.
3. Оценить эффективность и социальную справедливость налоговых систем.
4. Предложить рекомендации по улучшению налоговой политики на основе изученного материала.

Объектом исследования являются системы налогообложения в различных странах мира. Предметом исследования являются особенности структуры, ставок и эффективности налоговых систем в США и странах Европы.

Для достижения поставленных целей и задач будет использован комплексный методологический подход, включающий анализ научной литературы, сравнительное изучение законодательства различных стран, статистический анализ данных о налоговых платежах и экономических показателях, а также экспертные оценки специалистов в области налогов.

Таким образом, данное исследование направлено на анализ и сравнение систем налогообложения в различных странах мира с целью выявления особенностей каждой системы и разработки рекомендаций по улучшению налоговой политики.

Налогообложение является одним из основных инструментов государственной политики, который позволяет обеспечить финансовую устойчивость государства, регулировать экономическую активность и обеспечить социальную справедливость. В различных странах мира существуют разнообразные системы налогообложения, которые отличаются по ставкам налогов, структуре налоговых платежей и эффективности налоговой системы.

США и страны Европы представляют собой два основных примера различных подходов к налогообложению. В США налоговая система характеризуется высокой степенью децентрализации и широким использованием косвенных налогов, таких как налоги с продаж, акцизы и таможенные пошлины. В то же время, федеральные налоги в США включают налог на доходы физических и юридических лиц, налог на прибыль корпораций и социальные налоги. Система налогообложения в США также предусматривает широкий спектр льгот и вычетов для налогоплательщиков (рис. 1).



Рис. 1. Структура налоговой системы США

В странах Европы, напротив, чаще всего применяется более централизованная система налогообложения с высокими ставками прогрессивного налога на доходы физических лиц и корпораций. Кроме того, в Европе распространены такие виды налогов, как налог на недвижимость, наследственный налог и налог на добавленную стоимость. Европейские страны также активно используют систему социальных налогов для финансирования социальной защиты и здравоохранения.

Например, налоговая система Германии является одной из наиболее сложных и разветвленных в Европе. Включает в себя несколько видов налогов, которые обеспечивают финансирование различных областей государственного бюджета (рис. 2).

Рассмотрим основные компоненты структуры налоговой системы Германии:

1. Налог на доходы физических лиц (Einkommensteuer) – это налог, который взимается с доходов физических лиц. В Германии применяется прогрессивная шкала ставок, которая зависит от уровня дохода. Налог на доходы физических лиц является основным источником доходов для федерального бюджета.

2. Налог на прибыль корпораций (Körperschaftsteuer) – этот налог взимается с прибыли юридических лиц, таких как компании и организации. В Германии применяется прогрессивная шкала ставок, а также дополнительный налог на торговую и профессиональную деятельность.

3. Налог на добавленную стоимость (Mehrwertsteuer) НДС в Германии составляет 19% для большинства товаров и услуг, а также существует сниженная ставка 7% для определенных категорий товаров, таких как продукты питания, книги и транспортные услуги.

4. Социальные налоги (Sozialabgaben) – в Германии существует система социальных взносов, которые направлены на финансирование социальной защиты,

здравоохранения и пенсионных программ. Социальные взносы взимаются как с работников, так и с работодателей.

5. Налог на недвижимость (Grundsteuer) – этот налог взимается с владельцев недвижимости и используется муниципалитетами для финансирования местных общественных услуг.

6. Прочие налоги: кроме основных видов налогов, в Германии существуют другие налоги, такие как налог на наследство и подарки, экологические налоги, транспортные и дорожные налоги.

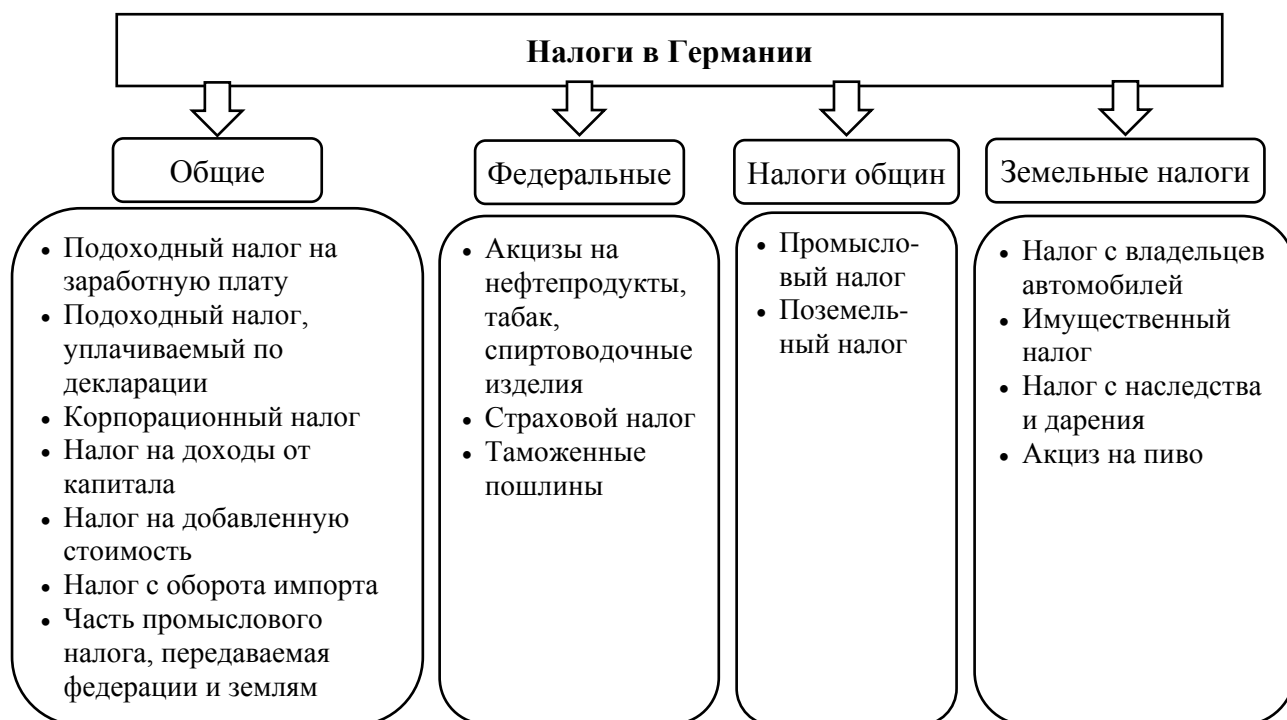


Рис. 2. Структура налоговой системы стран Европы

Структура налоговой системы Германии отражает разнообразие и сложность ее компонентов, которые обеспечивают финансирование различных областей государственного бюджета и социальной защиты.

На примере Франции можно рассмотреть типичную структуру налоговой системы многих стран Европы (рис. 3).

Вот основные компоненты налоговой системы Франции:

1. Налог на доходы физических лиц (Impôt sur le revenu) — этот налог взимается с доходов физических лиц и является основным источником доходов для государственного бюджета. Во Франции применяется прогрессивная шкала ставок, которая зависит от уровня дохода.

2. Налог на прибыль корпораций (Impôt sur les sociétés) — этот налог взимается с прибыли компаний и организаций. Во Франции также применяется прогрессивная шкала ставок.

3. Налог на добавленную стоимость (Taxe sur la valeur ajoutée, TVA): НДС во Франции составляет 20% для большинства товаров и услуг, а также есть сниженная ставка 5,5% для определенных категорий товаров, например, продуктов питания.

4. Социальные налоги (Cotisations sociales): Во Франции существует обширная система социальных взносов, которая финансирует социальную защиту, здравоохранение и пенсионные программы. Социальные взносы взимаются как с работников, так и с работодателей.

5. Налог на недвижимость (Taxe foncière и Taxe d'habitation) — этот налог взимается с владельцев недвижимости и используются муниципалитетами для финансирования местных общественных услуг.

6. Прочие налоги: налоги на наследство и подарки, экологические налоги и т. д.



Рис. 3. Структура налоговой системы стран Европы

Таким образом, структура налоговой системы Франции показывает типичные элементы налоговых систем многих стран Европы, включая широкий спектр налоговых видов, прогрессивные шкалы ставок и финансирование различных областей бюджета и социальной защиты.

Сравнение систем налогообложения в США и Европе позволяет выявить ряд ключевых различий. Во-первых, в США акцент делается на использовании косвенных налогов и широком применении льгот для различных категорий налогоплательщиков. В то время как в Европе преобладает централизованная система с высокими ставками прогрессивного налогообложения. Во-вторых, структура налоговых платежей в Европе часто более сложная и разнообразная, что может создавать дополнительные административные барьеры для бизнеса и населения. Однако, несмотря на различия в структуре налоговой системы, как в США, так и в странах Европы существуют определенные общие принципы, которые могут быть использованы для повышения эффективности системы налогообложения. К ним относятся прозрачность и предсказуемость налоговой политики, справедливое распределение налогового бремени, упрощение процедур уплаты налогов и борьба с уклонением от уплаты налогов.

Подводя итоги сравнения систем налогообложения в различных странах мира, таких как США, Германия и Франция, можно отметить разнообразие подходов к налоговой политике и финансированию государственных нужд. Каждая из этих стран имеет свои особенности и принципы налогообложения, которые отражают их экономическую модель, социальные ценности и политические приоритеты. В США налоговая система характеризуется широким спектром налогов, включая федеральные, штатные и местные налоги, а также принципом налогообложения по принципу доходов. Германия известна своей высокой ставкой налога на добавленную стоимость и прогрессивной шкалой налога на доходы физических лиц. В то время как Франция имеет обширную систему социальных взносов, которая финансирует множество социальных программ. Каждая из этих стран стремится обеспечить сбалансированное финансирование государственных нужд, поддерживать социальную защиту и стимулировать экономический рост.

Библиографический список

1. Абдурахманов О.К. Налоговые системы зарубежных стран: пром. развитые страны, развивающиеся страны, налоговые «оазисы»: монография. – Москва: Палеотип. – 2006. – 356 с.
2. Налогообложение [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.infofinland.fi/ru/work-and-enterprise/taxation>.
3. Воронченко Т.В. Сравнительный анализ и оценка налоговых систем России и зарубежных стран: монография // Государственное казенное образовательное учреждение высшего образования «Российская таможенная академия». – Москва: РТА. – 2020. – 147 с.
4. Ворошило В.В. Анализ влияния прямого налогообложения на формирование бюджетов в зарубежных странах // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2017. – № 4 (41). – С. 23–29.
5. Гашенко И.В. Теоретические основы определения критериев оптимальности в моделях налогообложения // Terra Economicus. – 2009. – Т. 7, № 3-3. – С. 28–34.
6. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-метод. Пособие. – Москва: Издательский дом «Финансы и кредит». – 2007. – 440 с.

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

Налогообложение земельных участков физических лиц

Астапенко Вадим Дмитриевич

Брянский государственный университет им. акад. И.Г. Петровского, г. Брянск

Аннотация. В данной статье исследуется вопрос о налогообложении земельных участков физических лиц. Выделены процессуальные особенности его уплаты в муниципальный бюджет. Отражены действующие ставки и льготы по земельному налогу, а также рассмотрены местные льготы, действующие на территории Брянской области.

Ключевые слова: *земельный участок, физические лица, земельный налог, кадастровая стоимость, налоговая льгота, налоговая база.*

Налогообложение земельных участков физических лиц является важным источником формирования доходной части бюджета. Актуальность данной темы связана с высоким значением данного налога, и понимание процессов его взимания необходимо для успешного функционирования экономических механизмов в стране. Объект исследования – практика применения налогового законодательства к земельным участкам физических лиц. Основная цель – анализ текущего состояния налогообложения земельных участков физических лиц, выявление проблем. Предметом исследования являются особенности и механизмы взимания данного налога. Чтобы добиться поставленной цели, решим следующие задачи:

1. Изучим основные положения налогового законодательства в вопросе налогообложения земельных участков физических лиц;
2. Проведем анализ текущей практики взимания налога;
3. Предложим рекомендации с целью повышения эффективности и справедливости процессов взимания налога.

Основные методы исследования: метод сравнения, метод измерения, абстрагирование.

В Конституции РФ говорится о том, что земля выступает основой жизнедеятельности всего общества и, тем самым охраняется государством. Земельный налог является одним из важнейших инструментов местных бюджетов для обеспечения финансирования различных социальных программ, проектов и развития территории. Так, в главе 31 Налогового кодекса РФ рассматривается механизм исчисления земельного налога [3]. В данной главе отражены основные положения по земельному налогу, порядок расчета налога и определение налоговой базы, освобождение от уплаты данного налога и ответственность за нарушение налогового законодательства по вопросам, связанным с земельным налогом.

В соответствии со статьей 388 НК РФ налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, которые владеют земельным участком, признаваемым объектом налогообложения, на праве собственности и бессрочного пользования, а также на праве пожизненного наследуемого владения.

Земельный налог, исходя из нормативно-правовых актов и НК РФ, относится к местным. Он регулируется муниципальными образованиями в части вопросов уплаты и ставок по данному виду налога. Статья 389 НК РФ определяет объект земельного налога как земельный участок, расположенный в пределах муниципального образования. К таким образованиям могут относиться: города федерального значения, например, Москва, Санкт-Петербург и федеральные территории «Сириус» [5].

В соответствии со статьей 389 НК РФ не признаются объектами налогообложения по земельному налогу:

- 1) участки, изъятые из оборота;
- 2) объекты, включенные в список всемирного наследия, и земельные участки, ограниченные в обороте;
- 3) участки земли лесных фондов;
- 4) участки государственной собственности в составе водного фонда;

5) участки, входящие в состав общего многоквартирного дома.

Налоговая база по данному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признанных объектом налогообложения. Для физических лиц налоговую базу определяют налоговые органы. Они руководствуются теми сведениями, которые получили от органов, осуществляющих кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним. В местный бюджет идет процент от кадастровой стоимости объекта налогообложения [2].

Земельный налог, которым облагаются земельные участки на границе субъектов РФ, будет равен доле от общей кадастровой стоимости, определенной соответствующем муниципалитетом. Если при определении налоговой базы была допущена ошибка, то физическое лицо может обратиться с просьбой о переоценке. Налог будет пересчитан за каждый налоговый период.

В соответствии со статьей 394 НК РФ ставки по земельному налогу устанавливают нормативно-правовые акты органов муниципальных образований. В таблице 1 представлены предельные значения ставок по земельному налогу, которые нельзя превышать.

Таблица 1. – Предельные значения ставок по земельному налогу.

Ставка налога	Характеристика земельного участка
0,3%	В отношении земельных участков: - земли сельскохозяйственного назначения; - земли, занятые жилищным фондом; - не используемых в предпринимательской деятельности; - ограниченных в обороте, предоставленных для обеспечения обороны
1,5%	В отношении прочих земельных участков

Как и для других видов налогов, для земельного налога существуют свои льготы. Льготы бывают федеральные и местные. Федеральные льготы распространяются на всю территорию РФ, а местные — только на определенное муниципальное образование.

Освобождаются от уплаты земельного налога в соответствии со статьей 395 НК РФ физические лица, которые относятся к малочисленным народам Севера, а также общины таких народов. Налоговая льгота предоставляется на те земельные участки, которые расположены в местах традиционного проживания и хозяйствования. Данный перечень устанавливается Правительством Российской Федерации.

Также физические лица могут получить вычет по земельному налогу, если они являются инвалидами I и II группы, лица на пенсии, ветераны Великой Отечественной Войны, инвалиды боевых действий. Уменьшение производится на величину кадастровой стоимости 600 м². площади земельного участка.

При налогообложении земельных участков необходимо учитывать социальные аспекты. Налоговая нагрузка должна распределяться на принципах справедливости и не создавать проблем для отдельных категорий населения.

В ходе процессов урбанизации необходимо совершенствовать налоговую систему, чтобы она эффективно реализовывала свои задачи.

Так, в Брянской области действуют льготы по земельному налогу. В таблице 2 в соответствии с постановлением Брянского городского Совета народных депутатов от 26 октября 2005 года № 202-п «О земельном налоге» представлены категории налогоплательщиков, для которых установлены льготы [4].

Таблица 2. – Категории налогоплательщиков, для которых установлены льготы в Брянской области.

Категории налогоплательщиков	Основания предоставления льготы	Размер, %
Участники и инвалиды Великой Отечественной войны	Удостоверение	100
Инвалиды I и II группы	Справка ВТЭК	100
Лица, имеющие право на получение социальной поддержки	Удостоверение	100

Категории налогоплательщиков	Основания предоставления льготы	Размер, %
Герои СССР и России	Удостоверение	100
Граждане признанные малоимущими	Документы из ГБУ	100
Дети сироты оставшиеся без попечения родителей	Документы из ГБУ	100
Члены семей военнослужащих, работников внутренних дел погибших при исполнении служебных обязанностей	Удостоверение справки о гибели	100
Пенсионеры	Удостоверение	67

Существуют следующие проблемы в вопросе налогообложению земельного налога в РФ:

- 1) поступления от взимания земельного налога составляют малую долю в консолидированном и местных бюджетах;
- 2) собственники земельных участков осуществляют уплату налога несвоевременно или не полностью, что образует недоимки по земельному налогу;
- 3) кадастровый учет и оценка земельных участков имеют недостаточную точность и объективность при оценке земель для целей налогообложения;
- 4) плохо стимулируется земельный оборот участков.

Для решения выделенных проблем нужно развивать и законодательно совершенствовать налогообложение земельного налога. Существуют два возможных направления, которые помогут осуществить данные преобразования.

Несомненно, первый и возможный путь – это изучение опыта налогообложения земельных участков в зарубежных странах. Так, в российскую практику налогообложения по земельному налогу можно ввести единый налог на недвижимость. Объединив в один налог облагаемые земельные участки, а также различные постройки на нем. Данное нововведение позволит уменьшить административные барьеры и упростит уплату налога [1].

Исчисление налоговой базы будет основано на полученных данных по сделкам за установленный период с возможностью пересчета и применения переводных коэффициентов. Оценочная стоимость объекта недвижимости будет являться налоговой базой.

Также в рамках второго пути можно совершенствовать имеющуюся практику налогообложения земельного налога в РФ. Для решения проблем в вопросе налогообложения земельного налога и создания более эффективной и справедливой системы можно внедрить следующие нововведения:

- 1) использование справедливых методов оценки земельных участков;
- 2) развитие системы льгот и стимулирования;
- 3) обеспечение контроля и прозрачности налогообложения земельного налога;
- 4) дифференциация налоговых ставок в зависимости от стоимости участка;
- 5) создание единой оценки земельных участков.

Подводя итог, хотелось бы еще раз отметить, что налогообложение земельных участков физических лиц является важным инструментом формирования доходной части бюджета. Однако, для улучшения процессов взимания данного вида налога нужно совершенствовать налоговое законодательство. Процесс взимания и уплаты земельного налога должен быть справедливым, легальным с точки зрения закона и прозрачным для налогоплательщика. Качественные изменения в области налогообложения земельных участков физических лиц должны быть направлены на снижение административных барьеров, бюрократии, повышение эффективности сбора налога. Только так можно создать справедливую и устойчивую систему налогообложения земельных участков физических лиц, которая будет способствовать успешному функционированию экономических процессов в стране.

Библиографический список

1. Атласова В.А. Проблемы налогообложения земли в России на современном этапе // Вестник магистратуры. – 2018. – № 12-2 (87). – С. 72–75.

2. Балахничева Л.Н. Роль земельного налога в пополнении доходной части консолидированного бюджета России // Сибирская финансовая школа. – 2017. – № 3. – С. 49–52.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 14.02.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

4. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn32/service/tax>.

5. Цельникер Г. Ф. Вопрос о налогообложении земельных участков физических лиц // Modern Science. – 2019. – № 12-1. – С. 441–444.

Научный руководитель – Ковалева Н.Н., к.э.н., доцент

История становления налоговой системы Российской Федерации

Ахнашева Елизавета Анатольевна

ФГБОУ ВО «Хакасский государственный университет им. Н.Ф. Катанова», г. Абакан

Аннотация. В данной научной работе рассмотрен процесс становления налоговой системы Российской Федерации. Рассмотрены причины, по которым потребовались преобразования в налоговой системе советского государства, а также особенности налогов в СССР. Описаны проблемы, с которыми стране пришлось столкнуться по пути данных преобразований. Выделены и описаны основные этапы развития современной налоговой системы и перспективы ее развития в будущем.

Ключевые слова: *налоги, налоговая система, история налогообложения, развитие налоговой системы, проблемы налогообложения, налоговый вычет.*

Налоги – это древнейший инструмент государства, с помощью которого оно выполняет важные для общества функции. Данными функциями являются социальная (обеспечение высокого уровня жизни населения, развитие науки, образования здравоохранения и т.д.), экономическая (управление экономическими процессами и поддержание производства), политическая (регулирование процессов в сфере политики и др.), а также функция налогообложения, финансового контроля, культурная и экологическая функции [9, с. 30]. Исторически сложилось так, что налоги являются основным источником финансовых средств государства, рождение которого сопровождалось появлением данного фискального инструмента. Налоговая система на протяжении всего времени своего существования проходила и проходит путь развития, меняя свое содержание и структуру в результате процессов, происходящих как внутри страны, так и за ее пределами. Поэтому она в полной мере отражает сложившийся в определенный период времени уклад общества, его социально-экономических процессов и внешних отношений данного государства. Налоги поспособствовали возникновению особенных отношений между населением, хозяйствующими субъектами и государством. Актуальность данной темы заключается существующей корреляции современной налоговой системы и налоговой системы, существовавшей при СССР, данная связь показывает причины формирования и особенности современной налоговой системы России.

Целью данной научной работы являются исследование перехода от одной налоговой системы к другой и изучение проблем, с которыми столкнулось государство в связи с этим. Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

1. Изучение развития налоговой системы при СССР;
2. Выделение проблем, возникших до и после реформирования налоговой системы, ставшими его причинами и следствием;
3. Анализ перспектив развития налоговой системы.

Объектом исследования является налоговая система России, предметом – история ее развития с XX века.

История развития налогов при административно-командной экономике в СССР имеет свои особенности. Во времена военного коммунизма основные источники дохода государственного бюджета были в натуральной и денежной формах. После Октябрьской революции первые поправки налогового законодательства были представлены принятием Декрета Совета Народных Комиссаров в 1917 году «О взимании прямых налогов» [4, с. 8]. Данный Декрет устанавливал такие налоги, как налог на прирост прибылей и налог на доходы от личных промыслов. Вводились жесткие санкции и сроки уплаты.

Стоит отметить период реформирования налоговой системы в 1930–1932 гг. была отменена система акцизов (так было до 1980-х гг.), обязательные платежи организаций были установлены в двух формах – налог с оборота (выполнявший роль акцизов) и налог на

прибыль (отчисления свободного остатка от прибыли) [11]. Касательно населения, оно должно было уплачивать меньшее количество налогов в результате объединения и отмены значительной их части [4, с. 8]. Затем в военный период было установлено множество дополнительных налогов вследствие повышенной потребности государства в денежных средствах. Подобными налогами выступали налоги с холостяков, малосемейных граждан и другие налоги с тех людей, которые имели малое количество детей либо не имели вовсе, что помогало обеспечивать многодетных матерей средствами к существованию и стимулировать естественный прирост населения в какой-то степени, а также вводились налоги с владельцев скота и т.д.

В дальнейшем в период перестройки (1985–1991 гг.), была разрешена индивидуальная трудовая деятельность (ставшая прообразом законного предпринимательства), подразумевающая приобретение патента на данный вид деятельности (либо регистрационного удостоверения, при этом лицам, имевшим патент, платить подоходный налог было не нужно в отличие от второго варианта) [5], что также вносило изменения в налоговую систему того времени. Уже в 1990 г. была учреждена Главная Государственная налоговая инспекция [4, с. 9]. Во время перестройки государственные предприятия стали контролироваться не административными способами, как это было в раньше, а экономическими способами, то есть через налоги и предоставление большей свободы в деятельности. Предпринимательство также было обложено налогами, но им предоставлялись льготы, помогавшие стимулировать их деятельность [5].

Причинами установления новой налоговой системы России послужили масштабные социально-экономические изменения, связанные с переходом страны на другую экономическую модель. Дефицит потребительской продукции, уравниваемые зарплаты, низкий уровень научно-технического прогресса являлись признаками неэффективного функционирования плановой экономики. В попытках преодолеть кризисные явления возникла потребность изменения экономической системы, что оказало влияние и на налоговую систему СССР [3].

Проблемы налогообложения 1990-х годов были обусловлены масштабными изменениями во всех сферах российского общества: высокое налоговое бремя, сложность исчисления и уплаты налогов, противоречия между органами власти разных уровней – все это способствовало появлению и распространению нелегального поведения налогоплательщиков [6, с. 38]. Переход экономики к рыночным отношениям проходил болезненно: налоговая система менялась в условиях социально-экономического кризиса, инфляции, увеличивающегося дефицита бюджета на федеральном уровне, снижения уровня жизни населения. Проводилась политика максимальных налогов, подразумевающая введение государством их большого числа [10]. Введение Налогового Кодекса РФ должно было решить эти проблемы.

Становление современной налоговой системы России началось с 1991 года. 27 декабря того года был принят Закон «Об основах налоговой системы Российской Федерации», в котором излагаются «общие принципы построения налоговой системы в Российской Федерации, налоги, сборы, пошлины и другие платежи, права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов» [1]. Были введены такие налоги как налог на добавленную стоимость, акцизы, налога на доходы физических лиц и др. Так как шло становление системы, одни налоги вводились, другие отменялись, т.е. содержание нормативных документов не имело относительного постоянства. Стоит отметить интересный факт того, что в 1999 до 2003 года существовал налог с продаж, функционирующий с 1999 до 2003 года, что является парадоксальным для мирового опыта, потому что только в России действовало одновременное взимание налога на добавленную стоимость и налога с продаж [11].

Изменениям было подвергнуто не только налоговое законодательство, но и государственные органы, контролирующие соблюдение данного законодательства и процесс взимания налогов и сборов. В 1990 году была учреждена Государственная

налоговая инспекция, которая должна была осуществлять контроль и сбор налоговых платежей. Спустя восемь лет инспекция была упразднена, а на ее место пришло Министерство по налогам и сборам [8, с. 7]. Затем его функции (контроль за соблюдением законодательства, своевременностью, полнотой уплаты обязательных платежей в государственный бюджет и внебюджетные фонды, учет налогоплательщиков и т.д.) были переданы Министерству финансов, а позднее к работе приступила Федеральная налоговая служба с 2004 года.

Таким образом, выделяют два этапа развития современной налоговой системы. Первый этап (1992–1998 гг.) заключался в пополнении бюджета налоговыми поступлениями, что проявлялось в большом количестве налогов. На данном этапе шла корректировка налоговых платежей и адаптация их под социально-экономические преобразования. Вторым этапом (до 2008 г.) характеризовался упорядочением налоговой системы и сокращением числа налогов, отменой экономически неэффективных налогов [7, с. 42].

Новым этапом развития налоговой системы может послужить Послание президента России в 2024 году. Это будет установление стабильной усовершенствованной налоговой системы на следующие шесть лет. На этом этапе происходит адаптация к сложившимся обстоятельствам внутри страны и международным отношениям. Будет уменьшен налог на прибыль для организаций, которые закупают передовые отечественные IT-решения и продукцию вместе с искусственным интеллектом. В социальном плане также будет оказана поддержка в виде уменьшения налоговой нагрузки на семьи: освобождение от налога с продажи жилья, а также увеличение налогового вычета на второго ребенка (до 2 800 рублей), третьего и последующих (до 6 000 рублей) и на обучение детей, что благоприятно скажется на семейном бюджете россиян. Кроме того, будут застрахованы долгосрочные индивидуальные инвестиционные счета, и единый налоговый вычет будет распространен на вложения граждан в различные финансовые инструменты. Еще для поощрения людей, занимающихся спортом будет введен налоговый вычет для граждан, кто регулярно проходит диспансеризацию и успешно сдает нормативы по ГТО. Таким образом, идет поддержка семей, здоровья нации и поощрение развития научно-технического прогресса в России [2].

Библиографический список

1. Об основах налоговой системы в Российской Федерации: Федеральный закон от 27.12.1991 № 2118-1-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Послание Президента России Федеральному собранию Российской Федерации от 29.02.2024 [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/73585>.
3. Величко С.А., Кутепов В.А. К вопросу о причинах начала перестройки (по материалам СССР и Сибири) // Омский научный вестник. Серия «Общество. История. Современность». – 2021. – № 4. – С. 26–33.
4. Гизатуллина О.М. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие. – Самара: СамГУПС. – 2018. – 91 с.
5. Лукашевич Д.А. Налоговая реформа в СССР: 1987–1991 // Закон и право. – 2021. – № 3. – С. 27–30.
6. Миллер А.Е. Теория и история налогообложения России: учебное пособие // Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского. – Омск: ОмГУ. – 2022. – 214 с.
7. Налоговая система Российской Федерации: учебник / М.М. Шадурская, Е.А. Смородина, И.В. Торопова [и др.]; под общ. ред. М.М. Шадурской; Уральский федеральный университет им. первого Президента России Б.Н. Ельцина. – Екатеринбург: Издательство Уральского университета. – 2020. – 259 с.
8. Тюленева Т.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева. – 2022. – 104 с.

9. Федоров М.В. Теория государства и права: учебное пособие. – Санкт-Петербург: СПбГАУ. – 2023. – 202 с.
10. Фокин А. Н. Налоговая система 90-х гг.: политика максимальных налогов // Общество и право. – 2013. – № 2 (44). – С. 287–289.
11. Шихатов П.И. Налогообложение в СССР и современной России // Вестник МИЭП. – 2016. – № 2 (23). – С. 122–129.

Научный руководитель – Чернова В.А., к.э.н., доцент

Оценка налоговой нагрузки организаций, специализирующихся на осуществлении деятельности в области связи на базе проводных технологий

*Балабрикова Карина Александровна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. В статье исследуются актуальные проблемы осуществления налоговой нагрузки организаций, занимающихся деятельностью в области связи с использованием проводных технологий. В работе проведен анализ налоговых платежей, которые несут данные организации, и оценена их общая налоговая нагрузка. Исследование также включает в себя анализ эффективности налоговой политики в отношении данных компаний и предложения по возможной оптимизации.

Ключевые слова: *налоговая нагрузка, налогообложение, проводные технологии, оптимизация налоговой нагрузки, налоговое законодательство.*

Целью данного исследования является оценка налоговой нагрузки организаций в области связи с использованием проводных технологий, а также разработка практических рекомендаций для оптимизации налоговых платежей и повышения эффективности налоговой политики в данной отрасли.

Предмет исследования – налоговая нагрузка организаций, специализирующихся на осуществлении деятельности в области связи на базе проводных технологий.

Объект исследования – налогооблагаемые организации, занимающиеся проводной связью.

Основные методы, используемые в работе: анализ научной литературы, изучение налогового законодательства.

Налоговая нагрузка организации — это один из оценочных критериев для налоговой инспекции при принятии решения о проведении выездной налоговой проверки [4]. Также она показывает, с какой части доходов предприятия уплачиваются налоги. Существует 2 вида налоговой нагрузки:

- абсолютная (сумма уплаченных налогов за период);
- относительная (процент налогов, уплачиваемый из выручки).

Чаще всего ИФНС и банки считают относительную налоговую нагрузку. Если относительная налоговая нагрузка окажется меньше среднеотраслевой, ИФНС назначает выездную налоговую проверку. В случае выявления нарушений происходит блокировка расчетного счета организации, а также доначисление налогов.

Банки также рассчитывают налоговую нагрузку во избежание нарушения налогового законодательства. Наиболее ярким нарушением является отмывание денег. Высокий оборот денежных средств предприятия при незначительных суммах уплачиваемых налогов служит признаком транзитных операций. Рассчитывает налоговую нагрузку банк как процент уплаченных налогов от дебетового оборота по счету организации. Низкий дебетовый оборот в том числе является основанием полагать, что клиент нарушает налоговое законодательство. В этом случае банк в праве запросить сведения о совершенных сделках организации и подтверждающие их документы:

- договоры;
- акты;
- товарные накладные.

На время проверки расходные операции по счету блокируются.

ФНС и банки по-разному производят сравнение показателей с налоговой нагрузкой. ФНС в качестве основного показателя использует среднее отраслевое значение, к которой

относится организация. Банки в свою очередь ориентируются на рекомендуемый ЦБ РФ показатель налоговой нагрузки равный 0,9% и более от дебетового оборота по счету предприятия [3].

Расчет налоговой нагрузки организации, находящейся на ОСНО происходит по следующей формуле:

$$ННосно = (Нндс + Нп) / В, \text{ где:}$$

- ННосно — налоговая нагрузка по ОСНО;
- Нндс — НДС, начисленный к уплате по декларации по НДС;
- Нп — налог на прибыль, начисленный к уплате по декларации по прибыли;
- В — выручка, без учета НДС.

В случае, если налогоплательщик также платит иные налоги, то начисления по этим налогам учитываются в расчете.

Для расчета доходов используется отчет о финансовых результатах. К доходам не относятся полученные дивиденды и доходы от участия в других организациях. Организации, находящиеся на УСН, рассчитывают доходы как сумму выручки (2 110) и прочих доходов (2 340); на ОСНО – сумма выручки (2 110), процентов к получению (2 320) и прочих доходов (2 340).

Оценим налоговую нагрузку в 2022 году (последний отчетный) на примере организаций, специализирующихся на осуществлении деятельности в области связи на базе проводных технологий – код ОКВЭД: 61.10 и проведем сравнение [1].

1. ООО «Сибирские сети».

Доходы = 1 501 530 000 руб.

НДС = 147 937 000 руб.

Налог на прибыль = 5 983 130 руб.

Налог на имущество организации = 417 620 руб.

Транспортный налог 4 305 руб.

Земельный налог = 1 447 руб.

Налоговая нагрузка = 10,28%

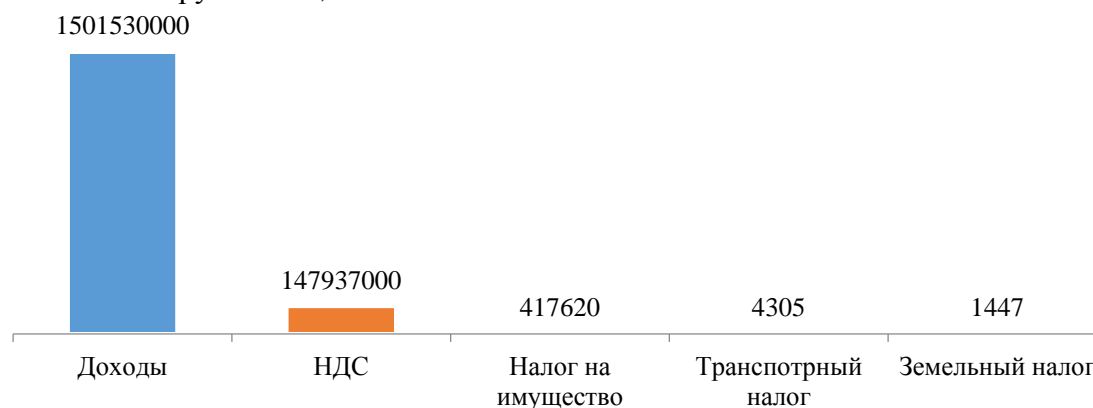


Рисунок 1. – Соотношение уплаченных налогов и полученного дохода организации «Сибирские сети», руб.

Превалирующую долю налогов занимает НДС. Это показывает его весомость при оценке налоговой нагрузки организации.

2. ООО «Трикс медиа».

Доходы = 1 765 000 руб.

НДС = 158 781 руб.

Налог на прибыль = 3 917 руб.

Налог на имущество организации = 1 руб.

Налоговая нагрузка = 9,21%

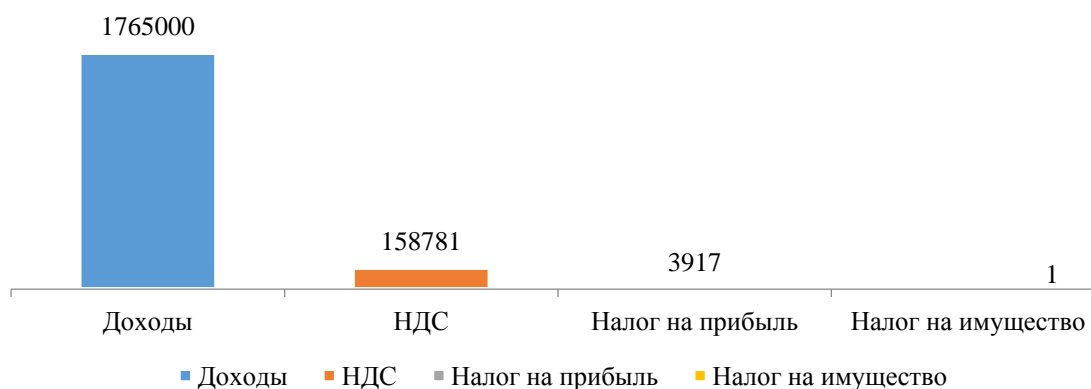


Рисунок 2. – Соотношение уплаченных налогов и полученного дохода организации «Трикс медиа», руб.

По данной диаграмме так же видно, что НДС превалирует, а значит для оптимизации налоговой нагрузки нужно понижать именно его.

Среднеотраслевой уровень налоговой нагрузки = 7,4% [5].

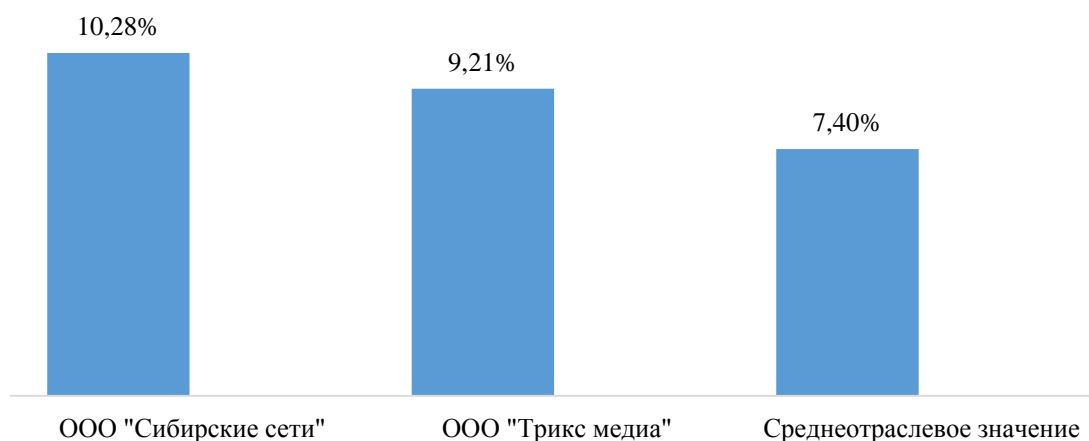


Рисунок 3. – Сравнение налоговой нагрузки рассматриваемых организаций со среднеотраслевым значением.

Из представленной гистограммы можно сделать вывод, что уровень налоговой нагрузки организаций в среднем превышают среднеотраслевой уровень на 2–3%.

У рассмотренных организаций в том числе имеются другие налоговые платежи, но основную долю занимают страховые взносы. Превалирующее значение по налоговым платежам, как уже ранее было рассмотрено, имеет НДС.

Существует несколько возможных путей оптимизации налоговой нагрузки. Разберём отдельно для каждой организации.

Для ООО «Сибирские сети» можно применить такие варианты оптимизации налоговой нагрузки как [2]:

- разделение компании на несколько мелких хозяйствующих субъектов по направлениям деятельности;
- аутсорсинг – перевод на удаленное обслуживание отделов бухгалтерии, маркетинга и др.;
- использование агентских договоров и договоров комиссии.

В результате применения аутсорсинга также снизится плата по страховым взносам.

Переход на УСН в данном случае не возможен, т.к. годовые доходы организации превышают 200 млн руб. В ООО «Трикс медиа» – наоборот. На сегодняшний день предприятие находится на ОСНО, что позволяет ему перейти на УСН.

Как можно заметить, у организаций, специализирующихся на осуществлении деятельности в области связи на базе проводных технологий, не высокий уровень налоговой нагрузки. Однако несмотря на это у них есть проблемы с уплатой налогов. Многие подобные организации прекратили свое существование даже перейдя на УСН. Предложенные рекомендации могут помочь снизить налоговую нагрузку предприятий, а также сократить расходы, связанные с уплатой страховых взносов.

Библиографический список

1. Алтайский филиал ООО «Сибирские сети» [Электронный ресурс]. – URL: <https://kontragent.skrin.ru/issuers/90433429>.
2. Как провести оптимизацию НДС законными способами: подробный план от эксперта [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/court/a55/1043379.html>.
3. Как рассчитать налоговую нагрузку [Электронный ресурс]. – URL: <https://journal.tinkoff.ru/guide/tax-load>.
4. Расчет налоговой нагрузки в 2023–2024 годах (формула) [Электронный ресурс]. – URL: https://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/raschet_nalogovoj_nagruzki_formula-23/.
5. Справочник ТестФирм: финансовые показатели российских организаций по отраслям [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.testfirm.ru/otrasli>.

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

Сравнительный анализ налогового регулирования игровой индустрии в различных странах

Бартле Артемий Вячеславович
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Аннотация. В данной статье будет рассмотрено, что облагается налогом в игровой индустрии. Виды разрешенных и запрещенных азартных игр в Германии, Франции и Швейцарии. Далее будут изучены налоговые условия в каждой из стран. Затем будут рассмотрены основные преимущества и недостатки налогового регулирования игровой индустрии в каждой из стран.

Ключевые слова: налогообложение, азартные игры, казино, ставки, игровая индустрия.

Игровая индустрия очень важна в наше время. Она оказывает значимое влияние на мировую экономику в целом. В наше время все больше и больше людей, так или иначе связываются с данной индустрией. Благодаря тому, что игровая индустрия является одной из ключевых отраслей мировой экономики, данную тему можно назвать актуальной. В каждой стране налоговое регулирование игровой индустрии разное, соответственно, в каждой системе есть свои плюсы и свои минусы. Рассмотрение и сравнение позволит выявить как плюсы, так и минусы налогового регулирования игровой индустрии в различных странах.

Целью работы является проведение сравнительного анализа налогового регулирования игровой индустрии в различных странах. В ходе исследования выполнялись следующие задачи: изучить данные о налоговых ставках на игровую индустрию в различных странах, рассмотреть особенности систем регулирования игровой индустрии в различных странах, выявить преимущества и недостатки каждой из систем.

Объектом исследования научной работы является налоговое регулирование игровой индустрии в различных странах. Предмет исследования – налоговое законодательство Германии, Франции и Швейцарии. Методическую базу работы составили следующие методы исследования: анализ, синтез, индукция, дедукция, сбор и обобщение информации.

Рассмотрим, что в основном облагается налогом в игровой индустрии:

- доходы игроков (выигрыши);
- доходы игровых заведений;
- лицензионные сборы [1].

Для начала стоит рассмотреть виды азартных игр, которые разрешены на территориях рассматриваемых стран.

В Германии есть специальный федеральный закон, который регулирует легальность азартных игр. То есть, данный федеральный закон устанавливает правила игровой индустрии в стране. Рассмотрим разрешенные азартные игры в Германии:

- государственные лотереи;
- лицензированные наземные казино;
- спортивные ставки;
- скачки.

На территории Германии легальны лотереи, которые регулируются государством. Они очень популярны среди всех слоев населения и проводятся уже более 400 лет. Так же наземные казино, которые имеют лицензию в Германии абсолютно легальны. Конный спорт является, объектом государственной монополии Германии и он также легален.

Далее изучим азартные игры, которые запрещены на территории Германии:

- онлайн-казино;
- нелегальные лотереи;
- игровые автоматы, за исключением казино.

До 2008 года государство никак не регулировало игровую индустрию, но впоследствии власти запретили онлайн казино в Германии, но стоит отметить, что немцы могли посещать иностранные сайты казино. Нелегальные лотереи, а также игровые автоматы, за исключением казино, были официально запрещены в Германии.

Во Франции игровая индустрия также популярна. Регулированием игровой индустрии во Франции занимается Министерство внутренних дел. Рассмотрим разрешенные и запрещенные азартные игры на территории Франции:

- наземные казино;
- ставки на спорт;
- государственные лотереи;
- скачки.

Во Франции существуют специальные структуры, которые следят за соблюдением законов в каждом виде азартных игр. Ответственными за контроль в сфере ставок на спорт, и лотерей во Франции являются государственные органы FDJ. За надзор в сфере деятельности скачек отвечают государственные органы PMU.

Следующим действием рассмотрим азартные игры, которые запрещены на территории Франции:

- игровые автоматы, вне казино;
- онлайн казино;
- нелегальные лотереи.

Французские власти, также запрещают игровые автоматы, вне казино, онлайн казино и нелегальные лотереи. В этом плане все идентично Германии.

Игровая индустрия очень важна для экономики Швейцарии. Государство устанавливает довольно высокие налоги на азартные игры. В настоящее время Швейцарию называют страной, которая имеет самый серьезный подход к налогообложению игорного бизнеса. Изучим азартные игры, которые разрешены на территории Швейцарии:

- наземное казино;
- онлайн казино;
- ставки на спорт.

В Швейцарии, в отличие от Германии и Франции разрешены все виды азартных игр, в том числе и онлайн казино. Самое главное требование – это наличие лицензии. А лицензию в Швейцарии получить довольно сложно. В Швейцарии существует два вида лицензий: А и В.

Благодаря рассмотрению разрешенных и запрещенных видов азартных игр на территории трех рассматриваемых стран, можно сделать вывод, что Швейцария в этом аспекте самая «свободная» страна. Затем стоит рассмотреть конкретное налоговое регулирование в трех странах [2].

В Германии казино должно выплачивать налог на игорный доход, а также налог на прибыль. Далее рассмотрим процентные ставки у этих двух налогов:

Таблица 1. – Налоги для казино в Германии, %.

Вид налога	%
Налог на игорный доход	20
Налог на прибыль	15

Следующим шагом изучим, какие налоги должны выплачивать владельцы букмекерских контор и организаторы скачек:

Таблица 2. – Налоги для владельцев букмекерских контор и организаторов скачек, %.

Вид налога	Букмекерские конторы	Скачки
Налог на игорный доход	5	15
Налог на добавленную стоимость (НДС)	19	19

Проанализировав две таблицы можно сделать вывод, что букмекерские конторы (ставки на спорт) меньше всего облагаются налогом в Германии. Отдельно стоит отметить налог на игорный доход, который составляет всего лишь 5%.

С 2020 года во Франции ввели систему, согласно которой расчет налога на азартные игры будет основан на валовом доходе, который называется GGR. Рассмотрим % данную систему в %:

Таблица 3. – Суммарные налоги на азартные игры во Франции, %.

Азартные игры	Налог
Казино	От 10 до 80
Букмекеры	55
Скачки	38

В некоторых странах, в том числе и во Франции, действует система, связанная с налогами от казино. Величина этих налогов напрямую зависит от дохода самого казино. От общей прибыли игорного заведения вычитается 25%, и далее оставшаяся прибыль облагается налогом. Минимальная ставка – это 58 тыс. евро, в таком случае налог будет 10%, если же прибыль составит более 9,43 млн евро, тогда налог будет равен 80%. Франция очень популярная страна и многие казино имеют большую прибыль. Соответственно, можно сделать вывод — самый низкий % налогов идет от скачек [3].

Также стоит изучить, какие налоги платят казино в Швейцарии:

Таблица 4. – Налоги для казино в Швейцарии, %.

Вид налога	%
Налог на прибыль	От 20 до 80
Налог на добавленную стоимость (НДС)	7,7

Затем рассмотрим какие налоги должны выплачивать владельцы букмекерских контор:

Таблица 5. – Налоги для владельцев букмекерских контор в Швейцарии, %.

Вид налога	%
Налог на прибыль	От 12 до 24%
Налог на добавленную стоимость (НДС)	7,7

Проанализировав данные таблицы, можно сделать вывод, что для Швейцарии налогообложение играет важную роль, налоги в области игровой индустрии в стране действительно высокие [4].

Теперь выявим основные преимущества и недостатки систем в каждой стране. С одной стороны, то, что в Германии не такие высокие налоги на игорную индустрию как во Франции или же Швейцарии – это не очень хорошо, ведь в таком случае Германия теряет значимую часть доходов от налогов. Также низкий налог может серьезно влиять на общество. Люди подумают, что азартные игры не опасны. Далее у людей будут появляться зависимости от азартных игр и социальное напряжение будет повышаться. Но если рассматривать относительно низкие налоги как преимущество, то можно сказать, что благодаря низким налогам, на рынок будет «заходить» больше операторов. Также будет приток туристов, благодаря каким-либо игровым зонам. И один из самых главных плюсов в том, что какая-нибудь популярная игровая зона будет развивать другие сферы, которые находятся в самой игровой зоне. Например, сферу общественного питания, сферу гостиничного бизнеса и т.д.

В конечном итоге можно сказать, что у каждой системы есть свои преимущества и недостатки. Успех зависит от множества факторов, в этой сфере нужно уметь держать золотую середину. Чтобы пользоваться преимуществами и избегать недостатков.

Библиографический список

1. Бородкина Т.Н. Индустрия азартных игр: проблемы законного регулирования деятельности // Вестник экономической безопасности. – 2021. – № 2. – С. 75–78.
2. Евсикова Е.В. К вопросу об организации игровой деятельности в Республике Крым, Российской Федерации и зарубежных странах // Ученые записки Крымского федерального университета имени В.И. Вернадского. Юридические науки. – 2020. – № 4. – С. 241–252.
3. Максимов Д.В. Особенности организации и размещения игорных зон в различных странах мира // Известия вузов. Северо-Кавказский регион. Серия: Естественные науки. – 2021. – № 2. – С. 73–80.
4. Мироненко В.А. Государственное регулирование азартных игр // Вестник науки и образования. – 2020. – № 1-2. – С. 42–44.

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

Система налогообложения в Федеративной Республике Германия

*Барышев Владислав Алексеевич
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. Статья представляет обзор системы налогообложения в Федеративной Республике Германия. Рассматривается распределение доходов от подоходного налога и НДС между федеральным, региональным и муниципальным уровнями бюджета. Прогрессивная шкала налоговых ставок для физических лиц, включая особенности налогообложения резидентов и нерезидентов, также обсуждается. Анализ системы налогообложения в Германии позволяет оценить ее влияние на экономику страны и социальную справедливость.

Ключевые слова: *налогообложение, Федеративная Республика Германия, подоходный налог, НДС, резиденты.*

Система налогообложения играет важную роль в экономике любой страны, оказывая прямое влияние на доходы населения, бюджет государства, инвестиции и общую экономическую ситуацию. В контексте Германии, крупнейшей экономики Европы, ее налогообложение является одной из самых сложных, но в то же время одной из самых эффективных систем в мире. Актуальность исследования объясняется опытом Германии, как уже говорилось крупнейшей экономике Евросоюза, и этот опыт необходимо изучить для понимания эффективных методов налогообложения.

Объектом исследования является система налогообложения в Германии, а предметом – особенности ее функционирования, структура и основные принципы.

Цель данной научной работы заключается в анализе системы налогообложения в Германии, выявлении ее особенностей и оценке эффективности. Для этого необходимо рассмотреть взимаемые в Германии налоги, и порядок их начисления.

Также необходимо проанализировать преимущества германской налоговой системы, для понимания того, как страна смогла стать номер 1 по экономике Евросоюза, ведь налогообложение – это немаловажный фактор, который задает направление роста экономики.

О становлении системы налогообложения в Германии начать говорить можно с момента образования Немецкой империи, которая появилась в 1871 году. При создании империи взимание основных прямых налогов осуществлялось отдельными государствами-землями. Империя же имела компетенцию только по взиманию таможенных пошлин, и сбор налогов на потребление: пиво, водка, сахар, соль и табак. Такая система была неудобной, из-за чего и стало формироваться общее экономическое пространство. Империи было недостаточно такого налогообложения, в следствие чего для получения больших денег стали использовать доходы почтовых и телеграфных служб. Помимо этого, отдельные земли платили матрикулярные взносы. Также империя была зависима от постоянного вливания средств извне, то есть от отдельных государств. Все эти факторы и определили развитие налоговой системы Германии в будущем.

К концу XIX века в Германии ввели сборы для ценных бумаг, векселей и игральные карты. Налог на наследство введен в 1906 г., 1913 г. – налог на имущество и его прирост. К 1916 г. в Германии начали применять прямое налогообложение, но их не хватало для покрытия последствий поражения в Первой Мировой Войне. Из-за этого разрабатывалось косвенное и косвенное налогообложение, для того чтобы хоть как-то улучшить финансовое положение страны.

С 1918 по 1960-е года введен налог с оборота, который начинался со ставки 0,5%, в действии был этот налог до того момента пока не было введено налогообложение по добавленной стоимости.

В декабре 1919 года были утверждены Имперские правила налогообложения, их создал министр финансов Эрцбергер. Вследствие утверждения новых правил, началась масштабная налоговая реформа, она была необходима, из-за финансовых, экономических и социальных проблем, вызванных последствиями Первой Мировой Войны. Эти нововведения привели к централизации в области налогообложения. Главным же итогом реформы можно считать создание единого финансового управления, оно было эффективно, из-за контроля управления над всеми видами налогов, функционировала эта система вплоть до окончания Второй Мировой Войны в 1945 году.

После окончания Второй Мировой Войны Германия была разделена на ФРГ (Западная часть, которая контролировалась союзниками в лице США, Великобритании и Франции) и ГДР (Восточная часть, территорию которой контролировал СССР). В 1990 г. эти страны были объединены в одну (ФРГ), поэтому целесообразнее будет сказать о становлении послевоенной налоговой системы ФРГ, а именно: в послевоенной Германии было законодательно установлено, что государственные задачи должны распределяться между федерацией и землями, входящими в её состав. При этом федерации и земли раздельно несут расходы, возникающие при выполнении ими своих функций; федерации и земли самостоятельны в вопросах своего бюджетного устройства.

История системы налогообложения Германии несет в себе большое количество информации для понимания направления экономической политики страны, а также помогает понять отношения страны к населению и бизнесу.

Исходя из анализа истории налоговой системы Германии, можно понять, что экономическая наука страны проделала огромный путь к тому, чтобы стать одной из самых сильных экономик не только Европы, но и мира.

Для современной же Германии налоги – двигатель, который не только удерживает экономику на плаву, но поддерживает темпы роста, ведь около 80% всех доходов бюджета ФРГ обеспечены налогами. Для этого необходима сложная и продуманная система налогообложения. Эта система охватывает все сферы жизни общества.

Принципы налогообложения в ФРГ, следующие:

- налоги должны быть минимальными;
- налоги должны быть целесообразными;
- налоги должны справедливо распределять доходы в обществе;
- налоговая система должна обеспечить отсутствие двойного налогообложения;
- доля доходов должна быть равна объему оказываемым государством услуг.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что система налогообложения направлена на целесообразность налогов и справедливость распределения доходов. Принципы показывают, что власти стремятся к максимально эффективной и справедливой системе налогообложения.

В Германии действует разветвленная система налогообложения, это значит, что налоги взимаются на разных уровнях власти. Всего выделяется 3 уровня налогов:

- федеральные (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 другие);
- земельные (налог на имущество, наследство, приобретение земельного участка, транспортные средства, пиво, лотереи и скачки, пожарный и налог с игорных домов);
- муниципальные общинные (промысловый налог, подоходный налог, земельный налог, сборы местных потребительских и других налогов).

Основные положения в налоговом законодательстве принадлежат федерации, и налоговая система организована таким образом, чтобы обеспечить финансирование всех трех уровней управления. Например, распределение доходов от подоходного налога с физических лиц происходит следующим образом: 42,5% идут в федеральный бюджет, 42,5% – в бюджет соответствующей земли, и 15% – в местный бюджет. Точно так же происходит распределение НДС между тремя бюджетами. Способы распределения этого

налога могут быть различны и изменяться во времени, поскольку он служит также как регулирующий источник дохода.

Германия в процессе налогообложения использует так называемую «систему классов», суть которой заключается в расчете величины налогов в зависимости от семейного положения и размера заработной платы:

- первый класс относят лиц, не состоящие в браке и не имеющие детей;
- второй класс присваивается родителю, который воспитывает детей в одиночку;
- третьему классу относят супругов, у которых работает один человек, или если уровень доходов сильно различается;
- в четвертый класс входят супруги, у которых небольшая разница в доходах;
- пятый класс присваивается если у супругов большая разница в доходах;
- к шестому классу относят лиц, совмещающие несколько работ.

Таким образом, можно сделать вывод, что «система классов» в налогообложении Германии учитывает семейное положение и размер заработной платы, что позволяет более справедливо распределять налоговое бремя среди населения. Классификация помогает учитывать различия в доходах и семейных обстоятельствах, что способствует более точному расчету налоговых выплат.

Важно отметить само распределение налогов для физических лиц. Процесс охватывает все три уровня налогообложения.

Распределение подоходного налога среди физических лиц осуществляется следующим образом: 42,5% доходов направляются в федеральный бюджет, такие же 42,5% – в бюджет соответствующей земли, и оставшиеся 15% – в местный бюджет. По аналогии, НДС также распределяется между тремя бюджетами. Пропорции распределения этого налога могут быть различными и изменяться во времени, поскольку он служит как источник дохода, который может регулировать финансовые потоки.

Для резидентов, проживающих в Германии более 183 дней в году, не предусмотрен налог на доходы до уровня 8 652 евро в год. Для тех, кто проводит менее 183 дней в стране в течение года, налогообложение начинается с 14% и возрастает по прогрессивной шкале. Ставки подоходного налога для частных лиц повышаются по прогрессии от 14% до 42% при доходе от 8 652 евро до 250 401 евро. При доходах свыше 250 401 евро ставка подоходного налога составляет 45%. В качестве сбора на солидарность к итоговой сумме налога прибавляется 5,5%.

Стоит отметить, что система налогообложения физических лиц в Германии детально структурирована и зависит от многих факторов, такие как: размер доходов лица, срок пребывания в стране и прочее.

Германия – федеративное государство, а значит, что налоговая система трехуровневая: федеральный уровень, региональный (земельный) и муниципальный. Распределение доходов от подоходного налога и НДС между этими уровнями обеспечивает финансирование различных государственных программ и служит инструментом регулирования экономики.

Стоит отметить важный аспект налогообложения – это прогрессивная шкала налоговых ставок для физических лиц, то есть, чем больше лицо получает доходов, тем больше и налоговая нагрузка. Таким образом, налоги между людьми распределяются справедливо, в соответствии с финансовыми возможностями человека.

Для обеспечения государством своих функций применяются и другие виды налогов, например, церковный налог, который для гражданина другого государства кажется неуместным, но в Германии он также играет важную роль в налогообложении.

Изучение налоговой системы в Федеративной Республике Германии помогает понять сложности налоговой политики и ее воздействие на экономику и общество. Эффективное функционирование этой системы налогообложения имеет ключевое значение для обеспечения устойчивого развития страны и удовлетворения потребностей ее граждан.

Библиографический список

1. Васева А.А. Сравнительная характеристика налоговых систем Германии и Российской Федерации // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. – 2018. – № 2 (220). – С. 149–156.
2. Зотиков Н.З. Особенности налогообложения физических лиц в Германии // Вестник евразийской науки. – 2020. – № 4. – С. 40.
3. Рихард Велльманн налоговое право [Электронный ресурс]. – URL: https://drjv.org/wp-content/uploads/2021/03/Herbstschule_Wellmann.
4. Селюков М.В. Мировые системы налогообложения: сравнительный анализ // Учет и статистика. – 2022. – № 3 (67). – С. 37–44.
5. Богославец Т.Н. Особенности налоговой системы Германии // Вестник Омского университета. – 2020. – № 23. – С. 15–22.
6. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-методическое пособие: учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение». – Москва: Дело и Сервис. – 2008. – 367 с.

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

Налоговая реформа Петра I

*Бахарева Мария Алексеевна
Ивановский филиал РАНХиГС, г. Иваново*

Аннотация. Северная война, пробелы в экономике страны и многие другие события стали предпосылками для введения новых налоговых реформ. Пётр I, пытаясь «залатать дыры» начал предпринимать разработку по восстановлению государственной казны. Он ввёл такие реформы как: подушная подать, гербовый сбор, налог на бороду и другие виды налогов. Всё это в совокупности помогло стране частично восстановить бюджет.

Ключевые слова: *налоги, налогообложение, реформы, история, бюджет.*

Зарождение налогов происходило ещё со времён Древнего Египта. Египтяне платили налоги, на которые содержались: армия, институты, возведение храмов и государства в том числе. Не смотря на их долгий путь развития в истории, я выбрала период правления Петра I и его налоговые реформы, потому что эта тема ближе к современной истории и его реформы значительно повлияли на налоговую систему в дальнейшем.

Различные направления деятельности российского государства в XVII–XVIII веке требовали огромных затрат. Наибольшую часть бюджета составляли военные расходы на содержание армии и строительство морского флота. Увеличение трат казны повлекли за собой повышение налогов и появление новых. Были введены такие налоги как: подушная подать, гербовый сбор, налог на бороду, налог с постоянных дворов, ледокольный налог и другие. В своей работе рассмотрю несколько видов налогов из вышеперечисленных.

У России удачное географическое положение, но возможности выхода к морям не было, благодаря которым могла бы активно вести внешнюю торговлю, а также поддерживать экономическую стабильность своего государства и приобретать новые немаловажные связи с другими странами. Недостаток предприятий для изготовления разнообразного оружия, отсутствие морской военной мощи, способной осуществлять функцию безопасности, шаткие способы создания армии, которые к тому времени оказались совершенно неспособными работать должным образом, — всё это требовало принятия незамедлительных мер, устремившихся на реформирование государственной системы.

Актуальность темы определяется тем, что налоги и налогообложения является неотъемлемой частью в государстве. Они являются основным источником формирования государственного бюджета, инструментом. С помощью налогов пополняется казна, выплачиваются социальные выплаты, а также некоторая их часть идет на образование, медицину, военное дело и т.д.

Цель написания научной работы — изучить часть налоговых реформ государства в период правления Петра I.

Задачи: провести анализ налоговой системы государства; найти плюсы и минусы налоговых реформ правителя.

Объектом исследования является налогообложение в России. Предметом исследования – история налогообложения при Петре I.

Метод исследования – теоретические (поиск, анализ, синтез).

1. Подушная подать

Ранее была подворная подать, что представляла из себя вид налогообложения путём взимания налогов со двора, где проживало несколько семей под одной крышей. «Подушная подать являлась разновидностью прямого личного налогообложения, и облагалась ею всё мужское население податных сословий (частновладельческие и государственные крестьяне, посадские люди, купцы), она относилась к раскладочным налогам.» [1, с. 53] Этот налог был введен в 1724 в связи с необходимостью содержания армии и флота государства. Подушная подать собиралась раз в год. Проводилась всеобщая перепись населения для определения

размера налога. После получения этих списков, которые раньше назывались сказками, были проведены ревизии правильности переписи населения, из-за того, что недобросовестные писцы неоднократно злоупотребляли своими полномочиями, брали подкупы и совершали другие нарушения. Перепись закончилась в 20-х годах XVIII века. За это время было насчитано приблизительно 5 миллионов мужского населения.

Подушная подать была определена в 74 копейки. Государственные крестьяне помимо всего прочего платили дополнительно 40 копеек с души, так как в этом случае происходило уравнение их с крестьянами, которые находились во владение, ведь они помимо подушной подати платили оброки своим владельцам.

Посадские горожане выплачивали подушную подать в размере 1 рубля 20 копейки с души.

2. Гербовый сбор

Установление гербовых сборов – одной из важнейших введений в XVIII веке. Ответственность за печать гербовой бумаги и соответственно её продажу легла на плечи Оружейной палаты. На такой бумаге клеймились два двуглавых орла. В следствие такая бумага получила название «Двухрублёвая», рублевая, четырехгривенная, четырёхкопеечная, двухкопеечная. Документы разной важности писались на разных бумагах, отличающихся друг от друга стоимостью. Крепости, векселя, расписки и т.п., написанные на обычной бумаге, считались недействительными. Самые первые образцы такой бумаги оценивались от 1 деньги до 10 копеек.

Существовало 3 группы гербовой бумаги:

– первая группа была с малым орлом, стоила полкопейки и в основном предназначалась для выписок из судебных дел или челобитных.

– вторая группа была с гербом среднего формата, стоила одну копейку и использовалась для совершения сделок не превышающее 50 рублей.

– третья группа была с крупным орлом, её цена составляла 10 копеек и применялась для совершения сделок превышающие 50 рублей.

К 20-м годам XVIII века гербовый сбор составлял около 1% всех доходов.

3. Налог на бороду

В 1698 году Петром I был издан указ, по которому за ношение бороды и усов предусматривались налоги. «В нём было указано, что с гостей и гостиной сотни первой статьи по 100 рублей, с царедворцев, служилых людей, с гостей и гостиной сотни второй статьи – по 60 рублей, с боярских людей, ямщиков и всяких чинов Московских жителей- по 30 рублей ежегодно. При въезде или выезде из города, с крестьян взымали по 1 копейке с бороды.» [2, с. 81] Таким образом, Пётр I склонял русских граждан (в первую очередь людей знатных сословий) к европейской культуре. Этот указ можно считать одним из способов реализации налоговых функций, в сторону «раскольников» применялся аналогичный способ, потому что подушная подать взымалась с них в двойном размере. Данный вид налога имеет как положительную, так и отрицательную сторону. Например, из плюсов деньги с налога на бороду поступали в государственную казну, после чего они тратились на военное дело, образование и т.д. Из минусов – это ослабление индивидуальности и культуры граждан государства.

4. Плюсы и минусы налоговых реформ

В заключение хотелось бы сказать, что каждая из налоговых реформ Петра I имеет как негативные, так и положительные последствия.

Начнём с положительных последствий:

– Увеличение финансов в государственной казне. Ранее уже было сказано, что все эти налоговые реформы были повышены и добавлены не зря, так как это помогло государству одержать победу в Северной войне;

– Уточнение базы налогоплательщиков. Например, благодаря подушной подати, шла перепись населения, что позволяло следить за количеством налогоплательщиков и отслеживать, кто уклонялся от налогов;

– Замена подворной подати более прогрессивным подушным налогом. Например, подворная подать взималась с крестьянского двора, в котором проживало одна или несколько семей, живущих под одной крышей. Для крестьян она была более выгодной, так как её размер одинаково распределялся на всех лиц, но помещику было всё же выгодно получать подушную подать, так как она была на душу населения и не распределялась. Государству также было выгодно подушная подать, так как в казну поступало больше денежных средств.

– Негативные последствия:

– Увеличение социальной напряженности. Крестьяне и так были финансово неустойчивы, то из-за увеличения налога на душу мужского населения, стали платить ещё больше денег, что ещё больше обострило социальное неравенство;

– Введение большого количества новых мелких сборов. Подушная подать и так забирала большую часть денег у людей, а им ещё приходилось платить мелкие налоговые сборы;

Весь список последствий неполный, его можно дальше продолжать, но в своей работе я выделила основные.

Библиографический список

1. Тедеев А.А. Налоговое право России: учебник для вузов /9-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт. – 2024. – 414 с.
2. Черник Д.Г. Теория и история налогообложения: учебник для вузов. – Москва: Издательство Юрайт. – 2024. – 364 с.

Научный руководитель – Пронина А.М, д.э.н, профессор

Зарубежный опыт налогового стимулирования малого и среднего предпринимательства

*Башлякова Анастасия Валерьевна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. В данной работе представлены результаты анализа мер, направленных на налоговое стимулирование малого и среднего предпринимательства в зарубежных странах. В ходе исследования был сопоставлен вклад малого и среднего предпринимательства в ВВП России и других стран, а также отмечены сходства систем налогового стимулирования МСП, что объясняется влиянием процессов глобализации. По этой причине считается очень важным и целесообразным адаптировать и применять наиболее эффективные практики налогового стимулирования зарубежных стран на территории России.

Ключевые слова: *зарубежное налогообложение, налоговое стимулирование, налоговые льготы, малое предпринимательство, среднее предпринимательство.*

Одним из важнейших факторов создания сильной экономики любого государства выступает развитие малого и среднего предпринимательства внутри него. На сегодняшний день этот фактор приобрел еще более важный характер в связи с геополитической ситуацией, в которой оказалась Россия. Малый и средний бизнес в середине прошлого десятилетия значительно пострадала от введенных санкций и по-прежнему находится в опасном и упадочном положении. Довольно сильный удар по нему нанесла пандемия COVID-19, от которой многие предприятия оправится так и не смогли.

Актуальность данной работы обуславливается важностью развития сектора малого и среднего предпринимательства, поскольку, его значение для экономики страны трудно переоценить. От сферы бизнеса зависти экономика страны, а также качество жизни граждан. Развитые малое и среднее предпринимательство позволяют расширять количество рабочих мест для граждан страны и зарубежных мигрантов, наращивать производство продукции, и развивать более крупные сферы деятельности, как, например, инновационные отрасли промышленности. Поэтому органы власти, в частности Федеральная налоговая служба, уделяют большее внимание разработке и внедрения различных стимулирующих мер: налоговых льгот, специальных налоговых режимов, упрощения учётных процедур и т.д.

Целью работы является анализ зарубежной практики предоставления налоговых льгот для малого и среднего предпринимательства. Для достижения поставленной цели решены следующие задачи: систематизированы подходы к налоговому стимулированию малого и среднего предпринимательства; определены схожие черты систем налогового стимулирования МСП в России и зарубежом. Объект исследования – налоговые системы зарубежных стран. Предмет исследования – налоговые льготы для поддержки малого и среднего предпринимательства зарубежных стран.

На сегодняшний день в развитых зарубежных странах особое внимание уделяется динамичному развитию сектора малого и среднего предпринимательства, достигая максимально высоких положительных результатов, которые в значительной степени превосходят российские показатели.

В ведущих странах мировой экономики в сфере МСП занято более 60% трудоспособного населения, обеспеченность новых рабочих мест составляет до 80%, а доля малого и среднего бизнеса в экономиках развитых странах превышает 50%. Например, в Азиатско-Тихоокеанском регионе на 40 млн. малых организаций (95% от общего числа) занято 80% рабочей силы, они осуществляют производство от 30 до 60% ВВП. Следует отметить, что их итоговая доля в общем объеме экспорта на территории Азиатско-Тихоокеанского региона составляет около 35%. В Евросоюзе доля МСП в ВВП страны

составляет около 50%, в США около 62%, в Великобритании – 50%, а в Германии – 52%. В России же вклад субъектов малого и среднего предпринимательства в ВВП не так значителен – показатель на протяжении трех лет находится на отметке 21–22 % (рис. 1).

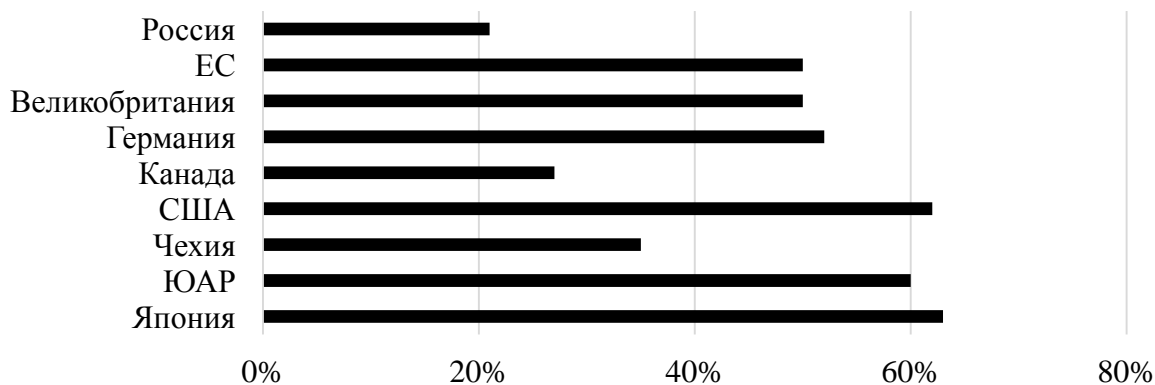


Рисунок 1. – Доля малых и средних предприятий в ВВП стран за 2022 г., %.

Эти факты свидетельствуют о важной роли малого бизнеса в экономике различных стран и его значимом вкладе в создание рабочих мест и экономический рост. Опыт зарубежных государств показывает, что система стимулирования, включая использование инструментов налогового стимулирования малого и среднего бизнеса, является одним из важнейших факторов развития всего социально экономического потенциала страны.

В рассматриваемых странах можно отметить много схожих черт систем налогового стимулирования организаций — все это связано с влиянием процессов глобализации. По этой причине считается очень важным и целесообразным учитывать опыт зарубежных стран.

Таким образом, на основании анализа принятых зарубежными государствами мер в области налогового стимулирования малого и среднего предпринимательства можно выделить следующие подходы:

- применение специальных налоговых режимов. Такие режимы предусматривают потенциальные среднестатистические доходы организаций и заменяют несколько налогов на единый фиксированный платеж. Данная мера широко распространена как в западных странах, например, во Франции и Испании, так и в странах СНГ, Латинской Америки и пр. [4, с. 96];

- предоставление налоговых льгот по отдельным налогам, которые могут предполагать, как освобождение от уплаты отдельных налогов и снижение налогового бремени, так и упрощение порядка взимания, осуществления расчета налога и предоставления отчетности. Такая практика применяется в Великобритании, Нидерландах, Швейцарии, США и других развитых странах;

- на практике также применяется интегрированный подход, который подразумевает сочетание вышеперечисленных подходов в рамках одной налоговой системы. Таким образом, в системе сохраняется как специальные налоговые режимы для МСП, так и некоторые налоговые льготы.

Так, налоговое стимулирование субъектов малого и среднего предпринимательства в большинстве развитых стран осуществляется путем применения комплекса налоговых инструментов, таких как:

- предоставление налоговых каникул по налогу на прибыль. Данный инструмент налогового стимулирования активно использовался в 80-90-е года прошлого века, но сейчас же его используют довольно осторожно, так как он часто используется для уклонения от уплаты налогов – было замечено, что период функционирования некоторых малых предприятий часто совпадает с продолжительностью налоговых каникул, после чего теми же учредителями регистрируется новое малое предприятие. Во Франции налоговые каникулы все еще существуют, однако они распространяются только на те малые предприятия, которые достаточно долго работают на рынке инновационных предприятий;

– понижение налоговой ставки. Данный метод налогового стимулирования в основном касается основных налогов, таких как налог на прибыль, НДС, налог на имущество организаций и пр. К примеру, в Великобритании установлена пониженная ставка корпоративного налога на малое предпринимательство в размере 19%, тогда как основная ставка составляет 25%.

– установление необлагаемого минимума прибыли. Такая практика применяется в Японии – освобождение от налога используется МСП, где большая часть дохода идет на оплату труда. Поэтому общая прибыль предприятия вполне может укладываться в установленный законом лимит налогового освобождения, так как доход владельца малого бизнеса соответствует скорее заработной плате, чем прибыли. В то же время, частные предприятия в Канаде, принадлежащие гражданам, имеют право на снижение федерального подоходного налога на 16%, если их налогооблагаемый доход не превышает 200 тыс. долларов США. А налоговое законодательство Сингапура предусматривает пониженную ставку для малого бизнеса в размере 8,5%, при условии, что их доход не превышает 300 тыс. долларов, а при выполнении дополнительных условий ставку можно понизить и до 0%;

– применение прогрессивной системы налогообложения. Эта мера активно применяется в Австрии, Бельгии, Великобритании, США и Швейцарии. Особый интерес в этой мере представляет элемент регресса налога для компаний последней категории, то есть крупнейших компаний – таким образом стимулируется дальнейшее развитие субъектов предпринимательского сектора и предотвращается намеренное занижение экономических показателей;

– полное освобождение от НДС малых предприятий. В Болгарии малый и средний бизнес освобождается от уплаты НДС в случае уплаты единого годового патентного налога. В Великобритании, Германии, Франции, Чехии и Швеции существует единый налог для организаций с небольшими доходами, что позволяет им освободиться от обязанности как исчислять, так и уплачивать налог на добавленную стоимость. Кроме того, для них предусмотрены определенные налоговые льготы, позволяющих избежать ситуации, когда предприниматели, являющиеся плательщиками НДС, отказываются сотрудничать с МСП;

– использование налоговых льгот для уплаты социальных налогов и сборов. В Нидерландах этот налог достигает 39,9%, что является достаточно высокой ставкой, однако там используется комбинированная или регрессивная шкала налогообложения, а при условии, что годовой доход ниже 44 950 евро налог совсем не будет взиматься;

– налоговые льготы для небольших организаций, практикующих инновационные методы развития. Например, в Японии налоговые льготы в размере до 50% применяются к организациям, производящим продукцию на основе новейших технологий, что помогает привлечь инвестиции и специалистов и способствует прогрессу МСП в высокотехнологичном секторе. С другой стороны, в Индии правительство предоставляет организациям, занимающимся НИОКР, налоговые льготы в размере 100 % в течение первых пяти лет, а затем 50% в течение следующих десяти лет;

– упрощенная система учета и отчетности существенно облегчает процесс взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами, например, в Швеции субъекты МСП подают упрощенную налоговую декларацию, а также используют кассовый метод учета доходов. Если же годовой доход не превышает 110 тыс. долларов они имеют право предоставлять налоговую декларацию раз в год, а не ежемесячно [1, с. 312].

В России также используется широкий спектр инструментов налогового стимулирования деятельности малого и среднего предпринимательства. Одним из наиболее распространенных практик является применение специальных (упрощенных) режимов налогообложения, в России их шесть: упрощенная система налогообложения (УСН), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), патентная система налогообложения (ПСН применяется только индивидуальными предпринимателями), система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП применяется исключительно организациями), налог на профессиональный доход (НПД), а также автоматизированная

упрощенная налоговая система (АУСН), где два последних режима действуют в качестве эксперимента. В рамках данных режимов налогообложения предоставляется ряд льгот, например, налоговые каникулы для впервые зарегистрированных предпринимателей на УСН и ПСН; упрощенный порядок уменьшения единого налога по УСН и ПСН на страховые взносы; ускоренный порядок возмещения НДС без предоставления банковской гарантии или поручительства для организаций и ИП, не находящихся в стадии банкротства, ликвидации и реорганизации и пр.

Резюмируя все вышеизложенное, можно заметить, что каждая страна использует свой набор льгот, выбор которых зависит от, особенностей социально-экономического развития страны, а также от приоритетов государственной политики. При этом наиболее предпочтительными направлениями налогового стимулирования как в России, так и за рубежом являются: снижение ставки подоходного налога для оптимизации денежного потока, стимулирование спроса, роста инвестиционной привлекательности и поддержание конкурентоспособности, увеличение налогового кредита на НИОКР для создания дополнительных стимулов инвестиционного развития в нестабильных экономических условиях. Таким образом, Российская Федерация может ориентироваться на зарубежный опыт налогового стимулирования МСП с целью более эффективного решения задач, поставленных в национальных проектах.

Библиографический список

1. Богачев С.В. Налоговое стимулирование развития малого предпринимательства за рубежом: национальный и региональный // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2023. – Т. 16, № 4(79). – С. 309–320.
2. Гончаренко Л.И. Налоговые инструменты стимулирования развития малого и среднего предпринимательства: исторический аспект и перспективы развития в // Экономика. Налоги. Право. – 2022. – № 6. – С. 122–133.
3. Рейтинг стран Doing Business [Электронный ресурс]. – URL: <https://archive.doingbusiness.org/ru/rankings>.
4. Терехова С.В. Налоговое стимулирование малого бизнеса в условиях экономической нестабильности // Проблемы развития территории. – 2023. – № 1. – С. 92–112.
5. Tax revenue (% of GDP) / World Bank Group, 2022. [Электронный ресурс]. – URL: <https://data.worldbank.org/indicator/GC.TAX.TOTL.GD.ZS?end=2022&start=2010&view=chart>.

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

Налоговые последствия дробления бизнеса

*Борисова София Владиславовна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. Актуальность темы, обусловлена тем, что налоговая служба не получает миллиарды рублей каждый год из-за дробления бизнеса в разных сферах, тем самым страдает население страны от нехватки различных ресурсов, таких как, медицинские и образовательные услуги, инфраструктура в населенных пунктах, качественные дороги, общественный транспорт, и другие. Так же дробление бизнеса затрагивает тему коррупции, для получения незаконных контрактов и сделок для более выгодных условий.

Ключевые слова: дробление бизнеса, уплата налогов, лицо, единое контролирующее лицо, группа лиц, юридическое лицо, информационный блогер, подпроцесс, спецрежим.

Целью работы является изучение проблемы, определение признаков дробления бизнеса и определение путей их решения. В ходе исследования были поставлены задачи: изучить дробление бизнеса и его признаки, ознакомиться с налоговым кодексом и законами, рассмотреть проблему через известных информационных блогеров и ознакомиться с обращением президента Российской Федерации Владимира Владимировича Путина.

В 2024 году негласным трендом объявили дробление бизнеса. Федеральная налоговая служба активно проверяет предприятия на уклонения от уплаты налогов. В этой статье мы рассмотрим, что такое дробление бизнеса и как бизнесмены дробят бизнес, чтобы оставаться на упрощенной налоговой системе, делая это незаконным способом.

Дробление бизнеса — это процесс разделения крупного бизнеса на несколько более мелких юридических лиц. Это может быть сделано с целью оптимизации налогов, упрощения управления или для других бизнес-причин. Однако, если дробление бизнеса происходит с целью уклонения от налогов или других неправомерных целей, это может быть признано незаконным.

ФНС России представлен обзор судебной практики по вопросам получения необоснованной налоговой выгоды путем формального дробления бизнеса. Письмо ФНС России от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@ «О направлении обзора судебной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц».

ФНС определила 17 признаков формального деления (дробления) бизнеса в письме от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@. Вот главные из них:

1. Несколько взаимозависимых компаний (с общими учредителями, руководителями, реальным конечным владельцем) ведут один и тот же вид деятельности.
2. Компании применяют спецрежимы, уплачивая налоги по меньшим ставкам, чем ставка налога на прибыль. Не перечисляют НДС и налог на имущество.
3. Компании используют общие производственные ресурсы. Это одинаковые логотипы, вывески, объявления, IP-адреса, офисы и склады. В компаниях работают одни и те же сотрудники.
4. Поставщики и покупатели у фирм одинаковые. Или некоторые клиенты переведены на новую компанию (ИП).
5. Бизнес поделили перед увеличением продаж или численности работников либо при приближении к пороговым лимитам, которые установлены для спецрежимов.

Законодательство в сфере налогообложения даёт налогоплательщикам возможность выбора специальных налоговых режимов, помимо стандартной системы налогообложения,

в которой уплачиваются все основные налоги (НДС, налог на прибыль, налог на имущество). То есть, если деятельность организации или индивидуального предпринимателя соответствует определенным требованиям, установленным Налоговым Кодексом РФ, налогоплательщики имеют право выбора специального налогового режима.

Наиболее распространенными специальными режимами налогообложения являются упрощенная система налогообложения (УСН) и единый налог на вмененный доход (ЕВНД).

УСН может быть применена, если объем выручки налогоплательщика (как коммерческой организации, так и индивидуального предпринимателя) не превышает установленного лимита. В текущем году лимит доходов за девять месяцев для перехода на УСН со следующего года составляет 112 500 000 рублей. Годовой лимит дохода для тех, кто уже находится на УСН, равен 150 млн рублей. Есть также список организаций, которым запрещено применять УСН, включая банки, страховые организации, организации с филиалами, средняя численность сотрудников, которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек.

Таблица 1. – Ответственность за дробление бизнеса.

Как получена необоснованная налоговая выгода	Как будут действовать инспекторы
Применяли спецрежимы	Рассчитают налог с доходов всех участников сделки как с одной компании, а также доначислят НДС
Практиковали куплю-продажу товаров между взаимозависимыми лицами по нерыночным ценам	Исчислят налог по среднерыночной стоимости товаров
Применяли налоговые льготы	Аннулируют льготы — придется вернуть в бюджет недоимку по налогам или выданную субсидию
Актуально для любых случаев незаконного дробления	Выпишут, помимо пеней на недоимку, штраф в размере 40% от суммы неуплаченных налогов (п. 3 ст. 122 НК РФ)

Из судебной практики следует, что суммы доначислений и штрафы за незаконное дробление бизнеса достигают нескольких миллионов рублей. Часто такие последствия приводят к дальнейшему банкротству всех участников дробления.

Если компания не может исполнить все налоговые обязательства, то сами налоговики могут подать на банкротство. В такой ситуации участников схемы привлекут к субсидиарной ответственности: все долги, возникшие из-за дробления, будут распределены между физлицами. Кроме этого, участников могут привлечь к уголовной ответственности, если сумма недоимки превысила 15 млн рублей (ст. 199 УК РФ).

В 2023 году все слышали громкие дела блогеров и инфобизнесменов по неуплате налогов. Разберем на их примере дробление бизнеса:

Один из самых ярких примеров – Елена Олеговна Блиновская, российский видеоблогер, предприниматель и телеведущая. 27 апреля Блиновская была задержана на пограничном пункте в Смоленской области при попытке пересечь границу РФ.

Елена Олеговна с 2019 года начала дробить бизнес. Блогер для "оптимизации" организовала поступления средств на счета "взаимозависимых и подконтрольных" ей 18 организаций и 3 других ИП.

Налоговой удалось это обнаружить по признакам представленными ниже:

1) Подконтрольные индивидуальные предприниматели и юридические лица, получающие плату за определенные услуги, по сути не занимаются самостоятельной деятельностью. У них нет собственных веб-сайтов и страниц в социальных сетях для продаж. Они не имеют собственного персонала или уникальных поставщиков (вместо этого используют одних и тех же рабочих и поставщиков для всех компаний в группе).

2) Деньги со счетов этих лиц быстро обналичиваются, не проводятся расходы, связанные с предпринимательской деятельностью (например, на рекламу, оплату труда, аренду, канцелярию и т.д.).

3) На сайтах флагмана (или в социальных сетях) демонстрируются объекты, стоимость которых не соответствует данным по декларации. Информация о объемах продаж

и других достижениях флагмана, опубликованная в открытых источниках, не укладывается в пределы доходов по упрощенной системе налогообложения.

4) У всей группы компаний общая бухгалтерия, юридический и HR-отделы, так как подконтрольные лица не могут иметь своих служб по общим вопросам управления и коммерции. Флагман удовлетворяет все эти потребности своими силами.

5) Для сбора доказательств налоговой прокуратуры проводят опросы свидетелей, включая сотрудников, подрядчиков и партнеров флагмана. Они обладают навыками, сравнимыми с правоохранительными органами. Поскольку сумма неуплаченных налогов значительна, этим вопросом занимаются специально обученные сотрудники прокуратуры.

По данным ФНС за период 2019–2021 годов Блиновская должна 918 млн рублей (по данным за 2023 год). На сегодняшний день информационный блогер задолжала 1,4 млрд рублей и пени в размере 6 млн рублей.

22 января 2024 года Замоскворецкий районный суд города Москвы поместил Блиновскую в СИЗО до 26 апреля 2024 года за нарушение условий домашнего ареста, а именно, в связи с приглашением 23 декабря 2023 года на предновогоднюю вечеринку свидетеля по её делу.

Еще один яркий блогер, на кого завели уголовное дело в 2023 году – Чекалина Валерия Валерьевна. С июля 2020 года по июль 2022 года блогер находилась на упрощенной системе налогообложения. В июле 2022 года блогер запустила информационный продукт, на котором заработала более 150 млн рублей, (что превышает лимит по упрощенной системе налогообложения) и после этого, приняла решение раздробить свой бизнес.

7 марта 2023 года в отношении Валерии Чекалиной было возбуждено уголовное дело об уклонении от уплаты налогов, а в отношении её мужа Артёма — о пособничестве в уклонении от уплаты налогов. Супругов обвинили в неуплате налогов в размере 300 млн рублей.

14 июля 2023 года СК РФ попросил суд изменить меру пресечения с запрета определенных действий на домашний арест в связи с неоднократными нарушениями избранной меры пресечения.

1 марта 2024 года уголовное дело в отношении Валерии Чекалиной и её мужа по факту отмыwania денег было закрыто за отсутствием состава преступления: Чекалины полностью погасили свой долг, выплатив государству с учётом пеней и штрафов порядка 504 млн рублей.

Основная причина незаконного дробления бизнеса заключается в том, что налоговые ставки для малых предприятий обычно ниже, чем для крупных. Таким образом, блогеры могут создавать несколько юридических лиц или индивидуальных предпринимателей, чтобы снизить свои налоговые обязательства.

В целом, незаконное дробление бизнеса является серьезной проблемой, которая может привести к серьезным последствиям для блогеров. Поэтому, важно соблюдать законы и правила, чтобы избежать таких проблем.

Так же хочется отметить, что в этом году на послании Федеральному собранию, президент Российской Федерации, Владимир Владимирович Путин объявил о готовящейся амнистии для предприятий, которые использовали дробление для уменьшения налогов.

Предприятия с дроблением смогут перейти на общую систему налогообложения, работая легально. Компании, которые добровольно примут это решение, не будут подвергаться доплатам и штрафам за прошлые периоды.

Непросто так дробление бизнеса сделали негласным трендом в этом году, следует ожидать ужесточения контроля со стороны ФНС над предприятиями. Особенно это касается компаний, которые продолжают использовать дробление и не перейдут на общую систему.

В заключение хочется сказать, в 2024 году, в условиях постоянно меняющегося бизнес-ландшафта, важно придерживаться принципов законности и этичности ведения дел. Незаконное дробление бизнеса является преступлением и приводит к негативным последствиям для компании, ее сотрудников и клиентов. Это может привести к ущербу

репутации компании, а также к правовым последствиям для тех, кто участвует в таких действиях.

Важно отметить, что оптимизация налогов должна осуществляться в соответствии с действующими законами. Это позволит организациям оперировать в рамках законности, избегая потенциальных негативных последствий, связанных с нарушениями налоговых норм.

Таким образом, в 2024 году лучшим решением для бизнеса является стремление к честной и законной деятельности, что обеспечивает стабильность, доверие со стороны клиентов и партнеров, и, в конечном итоге, устойчивый и эффективный рост компании.

Библиографический список:

1. Письмо ФНС России от 31.10.2013 № СА-4-9/19592 «О направлении обзора практики рассмотрения жалоб налогоплательщиков и налоговых споров судами по вопросам необоснованной налоговой выгоды» // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

2. Блиновская Елена Олеговна [Электронный ресурс]. – URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/Блиновская_Елена_Олеговна.

3. Вести Гаранта // Доступ из справ.-прав. системы Гарант.

4. Журнал «Практическое налоговое планирование». – Издательство: Акцион-МЦЭФР. – 2016. Налоговые схемы.

5. Столяров Д.А. Дробление бизнеса как уклонение от уплаты налогов // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013. – № 8.

6. Чекалина Валерия Валерьевна [Электронный ресурс]. – URL: https://ru.wikipedia.org/wiki/Чекалина_Валерия_Валерьевна.

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

Особенности применения упрощенной системы налогообложения в Алтайском крае

*Букреева Ирина Алексеевна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. В статье выявлены особенности применения упрощенной системы налогообложения в Алтайском крае. Выявлено увеличение количества плательщиков по упрощенной системе налогообложения, а также изменение удельных показателей поступлений налогов.

Ключевые слова: налогообложение, Алтайский край, малое предпринимательство, индивидуальные предприниматели, упрощенная система налогообложения

Малый бизнес стал неотъемлемой частью формирования социально-экономического развития регионов и страны в целом. Поступление налогов от малого бизнеса отражает его вклад в государственный бюджет и позволяет государству финансировать общественные услуги и социальные программы. Этим и объясняется актуальность темы исследования.

Основной целью является изучение особенностей применения упрощенной системы налогообложения в Алтайском крае.

Задачи:

- Рассмотрение особенностей применения УСН на территории Алтайского края;
- Анализ поступления налогов при использовании УСН в консолидированный бюджет Алтайского края;
- Рассмотрение проблем, связанных с использованием УСН и разработка путей их решения.

Объект исследования: упрощенная система налогообложения.

Предмет исследования: особенности применения упрощенной системы налогообложения.

Методика исследования: анализ, сравнение, синтез.

Большинство субъектов малого и среднего предпринимательства, в том числе и ИП, находятся на специальных налоговых режимах, а том числе и на упрощенной системе налогообложения (УСН).

Упрощенная система налогообложения — это один из налоговых режимов, который предназначен для малого и среднего бизнеса. Она позволяет предприятиям сократить количество налогов, которые они должны платить, и упрощает процесс налоговой отчетности. УСН имеет два варианта: доходы минус расходы и доходы. Выбор варианта зависит от специфики бизнеса и его доходов.

При использовании объекта налогообложения «доходы» применяется налоговая ставка в размере 6%. При использовании объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» применяется налоговая ставка в размере 15%.

На территории Алтайского края предполагаются пониженные ставки налога. Ставка налога в размере 3% установлена для налогоплательщиков, применяющих объект налогообложения «доходы» и осуществляющих деятельность в таких сферах, как лесная промышленность, художественные промыслы, ликвидация загрязнений, связанных с удалением отходов и другие. Ставка налога в размере 7,5% установлена для налогоплательщиков, применяющих объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» и осуществляющих такие виды деятельности, как производство спортивных товаров, товаров для детей, шерстяных тканей и другие.

Количество ИП в Алтайском крае на 10.02.2024 составило 50 278 ед., а по РФ – 4 090 773 ед., что на 7–9% больше, чем за 2023 год.

Количество налогоплательщиков на УСН на 2022 год увеличилось с 40,8 тыс. ед. до 53,7 тыс. ед. или на 31,55% по сравнению с 2019 годом (табл. 1). Рассматривая в частности количество ИП, произошло увеличение с 21,4 тыс. ед. до 35,2 тыс. ед. или на 64,99% по сравнению с аналогичным периодом.

Таблица 1. – Численность налогоплательщиков, применяющих УСН в Алтайском крае в 2019–2022 гг. [2].

Количество налогоплательщиков, ед.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Изменение 2022 г. к 2019 г., %
Всего	40845	42160	52948	53730	131,55
в т.ч. ИП	21357	23171	34151	35237	164,99

Увеличение количества налогоплательщиков привело к увеличению исчисленного налога в бюджет Алтайского края. В 2022 году количество исчисленного налога по УСН возросло на 86,25%, по сравнению с 2019 годом (табл. 2). Доля ИП в общей сумме исчисленного налога колеблется в пределах 48–57%. Темп прироста суммы налога от ИП из года в год был в пределах 15–18%, однако в 2021 году произошел скачок, и прирост составил 57,46% или 1 987 165 тыс. руб. Это могло произойти по причине бурного развития малого бизнеса в РФ в связи с санкциями.

Таблица 2. – Величина исчисленного налога в 2019–2022 гг. [2].

Наименование показателей	2019 г.		2020 г.		2021 г.		2022 г.	
	Всего	в т.ч. ИП	Всего	в т.ч. ИП	Всего	в т.ч. ИП	Всего	в т.ч. ИП
Сумма исчисленного за налоговый период налога (тыс. руб.)	6 051 799	2 861 342	6 803 888	3 458 607	9 704 730	5 445 772	11 271 605	6 435 531
Доля ИП в общей сумме	100	57,10	100	56,11	100	50,83	100	47,28

Рассмотрим более детально размер уплаченного УСН в консолидированный бюджет Алтайского края (табл. 3). Удельный вес УСН в налоговых доходах консолидированного бюджета в 2019–2020 гг. составлял 5,17–5,20%, и в 2021–2022 гг. увеличился до 6,00–6,89%. 2020 г. Рост доходов с налогов по УСН был выше роста доходов консолидированного бюджета Алтайского края на 46,63%, по которым наблюдается увеличение в 1,90 раза и 1,44 раза соответственно.

Таблица 3. – Удельный вес уплаченного УСН в налоговых доходах консолидированного бюджета Алтайского края, % [2].

Показатели	Налоговые доходы консолидированного бюджета, млн руб.	в т.ч. УСН, млн руб.	Удельный вес УСН в налоговых доходах консолидированного бюджета, %	
			%	Изменение к 2019 г., п.п.
2019 г.	91 105	4741,7	5,20	0
2020 г.	948 86	4903,7	5,17	–0,04
2021 г.	121 379	7273,1	5,99	0,79
2022 г.	131 005	9029,5	6,89	1,69

При применении УСН существуют различные проблемы, которые создают для плательщиков данного налога некоторые неудобства.

Одной из основных проблем упрощенной системы налогообложения является ограничение на объем возможной деятельности. Предпринимателям, применяющим данную систему, устанавливается предельный годовой доход – не более 150 млн рублей, после которого они обязаны перейти на общую систему налогообложения. Это существенно ограничивает бизнес-возможности и может приводить к сокращению стимулов к развитию и росту компании.

Еще одной серьезной проблемой является сложность учета и отчетности. Упрощенная система налогообложения обладает более простыми правилами учета, но при этом требует дополнительной самостоятельной работы по ведению учета и составлению отчетности. В большинстве случаев предприниматель вынужден самостоятельно заниматься всеми налоговыми процедурами, что требует время, знания и определенные навыки в данной области.

Еще одной проблемой являются ограничения по видам деятельности. Существуют 3 условные группы разрешенных видов деятельности: торговля, работы и услуги и производство. УСН недоступна для некоторых видов деятельности, таких как банковская, страховая, инвестиционная и т.д.

Также проблемой является перечень расходов, установленный п. 1 ст. 346.16 НК РФ [1]. Часто возникают спорные моменты в определении расходов, которые используются при варианте «доходы минус расходы». В этом случае стоит расширить список расходов, которые будут учитываться при расчете налоговой базы.

Налоговая система в области упрощенной системы налогообложения требует совершенствования. В связи с этим, можно предложить некоторые пути решения данных проблем:

- Автоматизация процессов. Развитие информационных технологий позволяет внедрить электронные системы подачи налоговой отчетности, что значительно снижает возможность ошибок и упрощает процесс взаимодействия между предпринимателями и налоговыми органами. Благодаря этому упрощаются и процедуры по уплате налогов, что сокращает временные и финансовые затраты бизнеса;

- Увеличение порогов упрощенной системы налогообложения. Для стимулирования развития малого и среднего бизнеса нужно ввести более высокие пороги доходов, при которых предприниматели могут использовать упрощенную систему налогообложения;

- Расширение перечня расходов, формирующих налоговую базу, а также списка видов деятельности, разрешенных для перехода на УСН.

Таким образом, особенности применения упрощенной системы налогообложения в Алтайском крае направлены на поддержку и стимулирование развития предпринимательства, малого бизнеса, некоммерческих организаций и сельскохозяйственных товаропроизводителей. Внедрение такой системы способствует упрощению процедуры уплаты налогов и снижению налогового бремени, что способствует экономическому развитию края и повышению благосостояния его жителей. Упрощенная система налогообложения также сопровождается определенными проблемами. Предпринимателям следует тщательно взвешивать все «за» и «против» перед принятием решения об использовании данной системы и учесть все возможные последствия для своего бизнеса.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk>.
2. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.fedstat.ru>.
3. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn22>.

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

Зарубежный опыт налогообложения страховой деятельности и возможность его применения в отечественной практике

*Буравцова Дарья Андреевна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. В статье анализируется опыт стран с развитой страховой отраслью, выявляются основные принципы налогообложения страховых компаний, рассматриваются возможности адаптации зарубежного опыта налогообложения для улучшения отечественной практики в области страхования, а также предлагаются рекомендации по внедрению новых подходов и методов налогообложения для стимулирования развития отечественной страховой отрасли.

Ключевые слова: *страховые взносы, налогообложение, страховые организации, налоговые льготы.*

В связи с развитием глобальной экономики и внедрением новых стандартов в финансовой отчетности, зарубежный опыт налогообложения страховой деятельности становится все более актуальным для российской практики. Анализ налоговых систем других стран позволяет выявить эффективные механизмы регулирования, которые могут быть адаптированы к отечественным реалиям.

Актуальность данной темы обусловлена стремлением отечественной страховой отрасли к повышению эффективности и конкурентоспособности в мировом контексте. Изучение зарубежного опыта налогообложения страховой деятельности позволяет выявить лучшие практики и инструменты, которые могут быть адаптированы и применены в России. Кроме того, учитывая глобальный характер страхового бизнеса, знание зарубежных моделей налогообложения поможет сформировать более конкурентоспособные условия для развития местного страхового рынка, привлечения инвестиций и обеспечения финансовой устойчивости отечественных страховых компаний.

Целью работы является изучение зарубежного опыта налогообложения страховой деятельности, и возможно ли будет её применение в Российской Федерации. В ходе исследования выполнялись следующие задачи: изучение причин применения косвенного налогового регулирования страховой деятельности; анализ опыта налогообложения страховой деятельности на примере европейских стран; изучение возможности применения зарубежного опыта налогообложения в отечественной практике.

Несмотря на существование и эффективное функционирование системы прямого налогообложения прибыли страховщиков, регулирование деятельности страховых компаний путем косвенного налогообложения широко распространено в налоговых системах ведущих зарубежных стран.

Частое использование в зарубежных странах механизма налогового регулирования страховой деятельности обуславливается следующими причинами.

1) Стимулирование развития страхового рынка: Косвенное налоговое регулирование может быть использовано для поощрения развития страхового рынка путем введения льготных условий для страховых компаний или страховых продуктов.

2) Сокращение рисков: Механизмы косвенного налогового регулирования могут помочь снизить финансовые риски в страховой отрасли путем установления правил, стимулирующих страховые компании к поддержанию достаточных резервов и финансовой устойчивости.

3) Стимулирование инноваций: Косвенное налоговое регулирование также может использоваться для поощрения инноваций в страховой отрасли, например, путем предоставления льгот на инвестиции в новые технологии или продукты.

4) Повышение доступности страховых услуг: Косвенные налоговые меры могут быть направлены на увеличение доступности страховых услуг для широких слоев населения путем уменьшения финансовой нагрузки на потребителей.

5) Решение социальных задач: Налоговое регулирование также может использоваться для стимулирования участия страховых компаний в решении социальных задач, таких как обеспечение финансовой защиты населения или выплата компенсаций по социальным программам.

Налогообложение страхового бизнеса в разных странах различно. В ряде стран, например, в Великобритании, Германии, Франции, Швейцарии, Японии, налогообложение страховщиков не отличается от налогообложения обычных компаний. Страховщики, действующие на территории других стран, как правило, должны назначить налогового представителя или регулярно представлять полный список заключенных договоров.

Во всех странах, входящих в Организацию экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), кроме Чехии и Польши, действуют налоговые вычеты для страхователей на сумму уплаченных страховых премий.

Рассмотрим опыт некоторых стран по налогообложению страховых организаций.

В Германии система налогообложения страхования работает следующим образом:

1. Страховые взносы, уплачиваемые работниками и работодателями, облагаются налогом на доходы физических лиц (Einkommensteuer). Работники платят 7,3% своего заработка на социальное страхование, а работодатели доплачивают еще 7,3%. Эти взносы идут на финансирование пенсионного страхования, медицинского страхования, страхования по случаю безработицы и страхования по случаю болезни.

2. Дополнительно к этим страховым взносам, существует также обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (Berufsgenossenschaft), которое финансируется работодателями.

3. В Германии также существует система добровольного страхования (Freiwillige Versicherung), где граждане могут дополнительно застраховать себя от различных рисков.

4. Страховые выплаты, полученные физическими лицами, облагаются налогом на доходы в зависимости от типа страхования и суммы выплаты.

В целом систему налогообложения страхования в Германии можно охарактеризовать как достаточно жесткую, но дифференцированную. Она направлена на вовлечение в страхование широкого круга физических лиц и стимулирование заключения долгосрочных договоров страхования жизни. И в налоговом регулировании страхового рынка последовательно реализуется принцип приоритета защиты интересов страхователей.

В Великобритании страховые компании облагаются налогом на прибыль (Corporation Tax) на основе своих финансовых результатов. Налог на прибыль является основным налоговым обязательством для страховых компаний и в настоящее время ставка этого налога составляет 19%. Однако страховые компании также облагаются специальным налогом, известным как «Insurance Premium Tax» (IPT), который взимается с взносов за страхование, включая премии по страхованию жизни, недвижимости и других видов страхования. Ставка IPT в Великобритании может меняться в зависимости от типа страхования и на данный момент составляет 12%.

Важно отметить, что система налогообложения страхования в Великобритании регулируется соответствующими налоговыми органами и подвергается изменениям в соответствии с финансовой политикой правительства.

В Италии, применяется следующее налогообложение полисов страхования жизни:

- Премии, до некоторой верхней границы, вычитаются из налогооблагаемой базы страхователя;
- С премий уплачивается налог в размере 2,5%;
- Начисляется брутто инвестиционный доход;

– С разницы между страховым обеспечением и суммой уплаченных взносов уплачивается налог в размере 12,5%.

В целом, это означает субсидирование накоплений посредством страхования жизни по сравнению с другими методами накопления, такими как банковские вклады и прямые инвестиции.

В Швеции система налогообложения страхования включает в себя несколько различных видов страхования, которые финансируются за счет налогов. Основные виды страхования, которые покрываются налогами в Швеции, включают:

1. Обязательное социальное страхование: В Швеции существует обширная система социального страхования, которая включает в себя страхование от безработицы, страхование от болезни и инвалидности, а также пенсионное страхование. Эти виды страхования финансируются за счет налоговых поступлений.

2. Медицинское страхование: Здравоохранение в Швеции финансируется в основном за счет налогов. Все жители Швеции имеют право на доступ к бесплатной медицинской помощи, и медицинское страхование финансируется из налоговых средств.

3. Страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний: В Швеции существует система страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний, которая также финансируется за счет налогов.

Эти виды страхования обеспечивают шведским гражданам социальную защиту и обеспечивают доступ к медицинской помощи и другим видам поддержки в случае болезни, безработицы или других жизненных ситуаций.

В результате, многие банки основали собственные дочерние компании по страхованию жизни, чтобы предлагать своим клиентам продукты, имеющие преимущество по сравнению с обычными банковскими депозитами.

Наиболее широко применяются следующие методы налогообложения компаний по страхованию жизни:

– Налог на прибыль: в большинстве стран компании по страхованию жизни облагаются налогом на корпоративную прибыль (или альтернативный налог на доходы компаний), который взимается с прибыли, полученной от страховых операций;

– Налог на доходы с инвестиций: этот вид налога может взиматься с доходов, полученных страховыми компаниями от инвестирования собранных премий в различные финансовые инструменты.

Различные виды страхования жизни попадают под разные налоговые режимы, поэтому некоторые виды страхования могут продаваться дешевле, чем другие.

Не распространено в Азии, в том числе в Индии и на Филиппинах. Исключение составляют государственные служащие, которым страхование гарантировано почти во всех странах.

В разных странах могут существовать различные налоговые правила и ставки, касающиеся страховых премий. В некоторых странах налог на страховую премию может взиматься как часть общего налогового бремени, а в других странах он может быть освобожден от налогообложения.

Например, в США страховые премии обычно не облагаются налогом на доход физических лиц, если они являются расходами на медицинское страхование или другие виды страхования. Однако, в некоторых штатах может быть введен налог на страховые премии для определенных видов страхования.

В Европейских странах также могут существовать различия в налогообложении страховых премий. Например, в некоторых странах Евросоюза страховые премии могут облагаться НДС или другими формами налогообложения.

Во многих странах социальным страхованием расходы распределяются между работодателем и работником. Как и в России, страховые взносы рассчитываются как процент от зарплаты. Примеры стран с такой практикой приведены в таблице.

Таблица 1. – Страховые взносы в ведущих странах Европейского союза.

Страна	Плата работодателя	Плата сотрудника
Франция	45%	20–23%
Германия	9,3%	9,3%
Швеция	31,42%	7%
США	6,2%	6,2%
Великобритания	13,8%	14%

Опыт других стран представляет интерес, который можно адаптировать и внедрить в российскую налоговую систему. Следует отметить, что, хотя в настоящее время в России не взимается налог на страховые взносы, в прежней налоговой системе Российской империи такая практика существовала и успешно применялась. В отличие от зарубежных стран, где одновременно применяются налог на страховые взносы и налог на прибыль (налог на доходы), в российской налоговой системе страховые компании могут перейти на уплату налога на страховые взносы вместо налогообложения прибыли от страховой деятельности, сохраняя при этом налогообложение прибыли от инвестиционной деятельности.

Применение зарубежного опыта налогообложения страховой деятельности в отечественной практике может принести ряд выгодных результатов.

Во-первых, изучение зарубежного опыта поможет определить оптимальные методы налогообложения, которые способствуют развитию страхового рынка и повышению доступности страховых услуг для населения. Во-вторых, применение успешных налоговых механизмов из других стран может стимулировать инновации и повысить конкурентоспособность отечественных страховых компаний.

Также, примеры эффективного использования налоговых льгот или стимулов в зарубежных странах могут послужить основой для разработки собственных налоговых политик, способствующих укреплению стабильности страховой отрасли в России. Изучение зарубежного опыта налогообложения страховой деятельности также может помочь в выявлении потенциальных рисков и преимуществ внедрения или изменения определенных налоговых мероприятий в России, и тем самым трансформировать отрасль страхования для современных рыночных условий.

Введение налога на страховые взносы обеспечит государству стабильный и рассчитанный доход, как в федеральные, так и в региональные бюджеты за счет поступлений налогов, соответствующих суммам страховых взносов, уплачиваемых страховщиками в местных отделениях. Это также позволит страховщикам установить четкий порядок расчета и уплаты налогов, избежать конфликтов с налоговыми органами.

Таким образом, применение и исследование зарубежного опыта налогообложения страховой деятельности в отечественной практике открывает перспективы для внедрения международных стандартов и передовых методов налогообложения и может содействовать улучшению налоговой системы для страховой отрасли в России.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Официальный интернет-ресурс ЕМИСС [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.fedstat.ru>.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов // Д.Г. Черник [и др.]; под редакцией Е.А. Кировой. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юрайт. – 2023. – 483 с.
4. Аверьянова М.В. Зарубежный опыт налогообложения страховой деятельности и возможность его применения в отечественной практике // Российское предпринимательство. – 2011. – № 8–2. – С. 143–148.
5. Чудинов С.А. Налогообложение страховой деятельности в ведущих странах Европейского союза // Страховое дело. – 2010. – № 5.

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

Динамика поступления налогов от малого бизнеса в консолидированный бюджет Алтайского края

Быков Максим Евгеньевич

Алтайский государственный университет, г. Барнаул

Аннотация. В статье показана динамика налогов и поступлений (без страховых платежей) в консолидированный бюджет Алтайского края, обозначено значений малого бизнеса в формировании валовых налоговых платежей региона.

Ключевые слова: консолидированный бюджет, налоговые поступления, Алтайский край, индивидуальные предприниматели, специальные налоговые режимы.

Высокой значимостью в условиях рыночной экономики обладает малый бизнес, который, являясь непосредственным элементом экономики страны и ее регионов (городов федерального значения), способен воздействовать и на социальные, культурные и экономические стороны жизнедеятельности населения и страны в целом. Цель: выявление основных тенденций формирования налоговых доходов консолидированного бюджета Алтайского края, выявлений значимости поступлений по ЕСХН. Объект исследования – формирование налоговых доходов консолидированного бюджета Алтайского края.

Конечно, нельзя утверждать, что исключительно малый бизнес является источником налоговых доходов, однако, с учетом важности малого бизнеса для социально-экономического состояния страны и необходимости поддержания развития и распространения данного вида бизнеса особую роль играет и анализ объемов данных поступлений, что позволит, в совокупности с другими элементами, сформировать причинно-следственные связи, объясняющее текущее состояние экономики региона. При этом важен аспект дотационного характера исследуемого Алтайского края – увеличение налоговых поступлений позволит сформировать долгосрочную тенденцию к установлению большей независимости от регионов-доноров и улучшению общей социально-экономической обстановки.

Общее количество субъектов малого и среднего предпринимательства в Алтайском крае, доступное на сайте ФНС России, за период с 1 января 2017 г. (сведения ФНС России приводит с 01.08.2016 г.) по 1 января 2024 г. изменилось незначительно, снизившись всего на 1,30% с 78,2 тыс. ед. до 77,2 тыс. ед., однако очевидны структурные сдвиги: юридических лиц в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства стало меньше на 21,86%, а индивидуальных предпринимателей, наоборот, больше на 15,21%. В результате, если на 1 января 2017 г. в расчете на одну юридическую организацию приходилось всего 1,25 индивидуальных предпринимателей, то к 1 января 2024 г. соотношение увеличилось до 1,84 или на 47,44% (рис. 1).

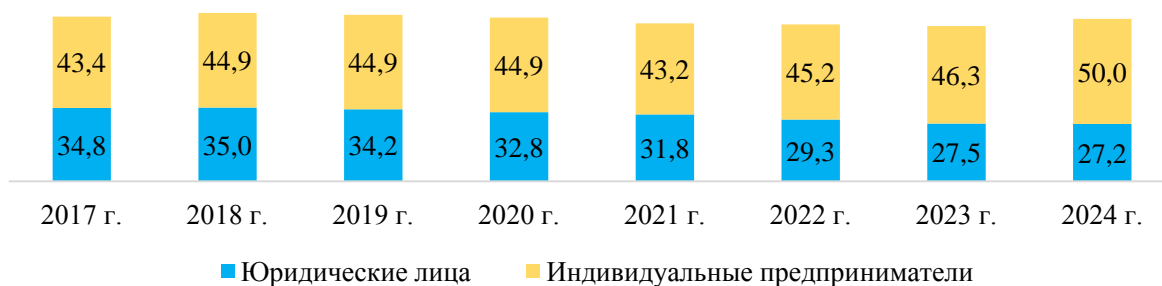


Рисунок 1. – Динамика количество организаций и индивидуальных предпринимателей в сфере малого и среднего предпринимательства Алтайского края на 1 января, тыс. ед. (составлено автором по [1]).

Опираясь на данные о количестве малого бизнеса в Алтайском крае, отчетливо можно выявить то, что в период 2020–2022 гг. произошло достаточно резкое сокращение его количества (с 79 064 ед. на 01.01.2019 до 73 758 ед. на 01.01.2023). Главной причиной этого стала эпидемия COVID–19, которая спровоцировала ряд изменений во всех сферах жизнедеятельности людей, в том числе, и в экономике. Несмотря на мораторий, введенный на федеральном уровне и направленный на недопущение банкротства субъектов малого предпринимательства, общее число всё же снизилось за счет видимо субъектов среднего предпринимательства. Лишь в 2023 г. ситуация несколько изменилась, оживление отраслей реального сектора экономики региона дало импульс и развитию смежных отраслей, в результате чего заинтересованность в создании и/или не прекращении хозяйственной деятельности существенно повысилась: количества субъектов МСП в Алтайском крае увеличилась за 2023 г. на 4,64% и составила на 1 января 2024 г. 77 179 ед. преимущественно за счет роста количества ИП (прирост за год +7,93%), поскольку количество юридических лиц хоть и несущественно, но снизилось (на 0,91%). Данный рост может объясняться тем, что, в условиях постоянной волатильности и изменчивости рынка, вызванной рядом изменений в абсолютно различных сферах жизнедеятельности, что было спровоцировано как пандемией, так и прочими внешне- и внутривнутриполитическими событиями, произошедшими в данный период, предприятия смогли адаптироваться и подстроиться под данные сдвиги. Дальнейшая адаптация субъектов экономики к последствиям, данных изменений и текущей обстановке на внутреннем и внешнем рынке является естественным и закономерным процессом, который позволит расширить влияние и участие малого бизнеса в экономике региона и страны в целом, а, следовательно, и привести к росту и качественному улучшению структуры налоговых поступлений, в том числе и в консолидированный бюджет региона. Букреева И.А., исследуя вклад МСП в формирование налоговых доходов региона, отмечала медленный, но неуклонный рост показателя доли таких налогов как ЕСХН и УСН, наиболее популярных у субъектов МСП [2].

По данным ЕМИСС общая величина налоговых поступлений (расчет не по начислениям, а по поступлениям) в консолидированный бюджет Алтайского края за период 2014–2023 гг. увеличился с 60,8 млрд руб. до 153,1 млрд руб. в номинальной оценке, рост в 3,54 раза, что несколько ниже, нежели по регионам СФО (рост в 4,50 раза) и в целом по России (рост в 4,70 раз). Однозначно, что различия в темпах роста определяются особенностями структуры экономики различных регионов и страны в целом, а также особенностями ценовой конъюнктуры на основных товарных рынках (определяет величину поступлений пошлин и налогов на прибыль организаций, УСН, ЕСХН, НДС и других налогов), в т.ч. на рынках нефти, газа, высокотехнологической продукции, продукции АПК, а также особенностями потребительского поведения экономических субъектов в период проявления кризисных явлений в экономике (прежде всего определяет величину поступившего НДС, в т.ч. по импортным товарам).

В целом по региону доля налоговых поступлений в поступлениях в целом по РФ относительно стабильна и варьирует от 0,39% до 0,50%, а вот по доле в СФО вариация более существенная – от 3,04% до 5,49% (рис. 2).

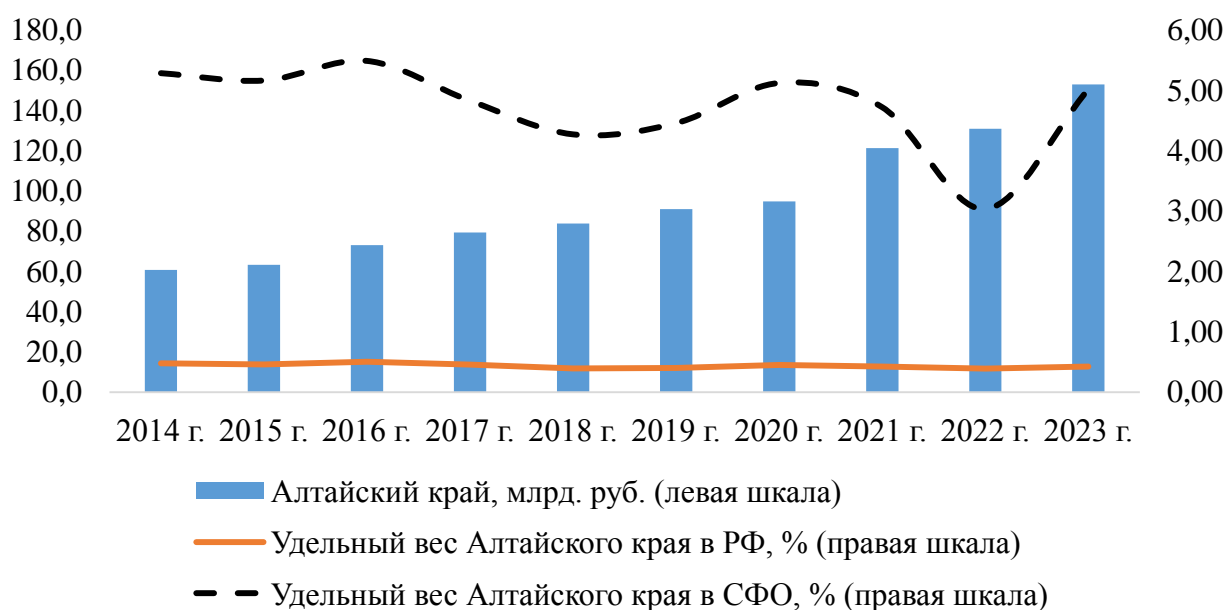


Рисунок 2. – Удельный вес налоговых поступлений от Алтайского края в поступлениях от регионов СФО и в целом по РФ в 2014–2023 гг., % (расчет автора по [3]).

Проанализируем динамику поступлений от ЕСХН в консолидированный бюджет Алтайского края. Данный вид налогообложения, в связи с высокой долей ИП, КФХ и сельскохозяйственных организаций на территории региона, а также с их большим участием в формировании структуры ВРП региона, является чрезвычайно важным для формирования и анализа налоговых доходов. В целом за период 2014–2023 гг. темпы роста поступлений по ЕСХН увеличились существенно – в 4,54 раза, при этом опередив показатели роста как регионов СФО в целом (рост в 2,79 раза), так и общероссийский показатель (рост в 3,65 раза). Согласно графику, общая динамика ЕСХН в регионе, СФО и РФ практически совпадала в 2014–2021 гг., однако в 2022–2023 гг. в силу специфики ценовой конъюнктуры на аграрных рынках (преимущественно на рынках зерна и продукции выращивания масличных культур) ситуация изменилась: в Алтайском крае наблюдался резкий рост, однако на фоне высокой базы 2022 г. показатели 2023 г. оказались в разы ниже, однако общий прирост всё же выше показателей СФО и РФ в целом (рис. 3).

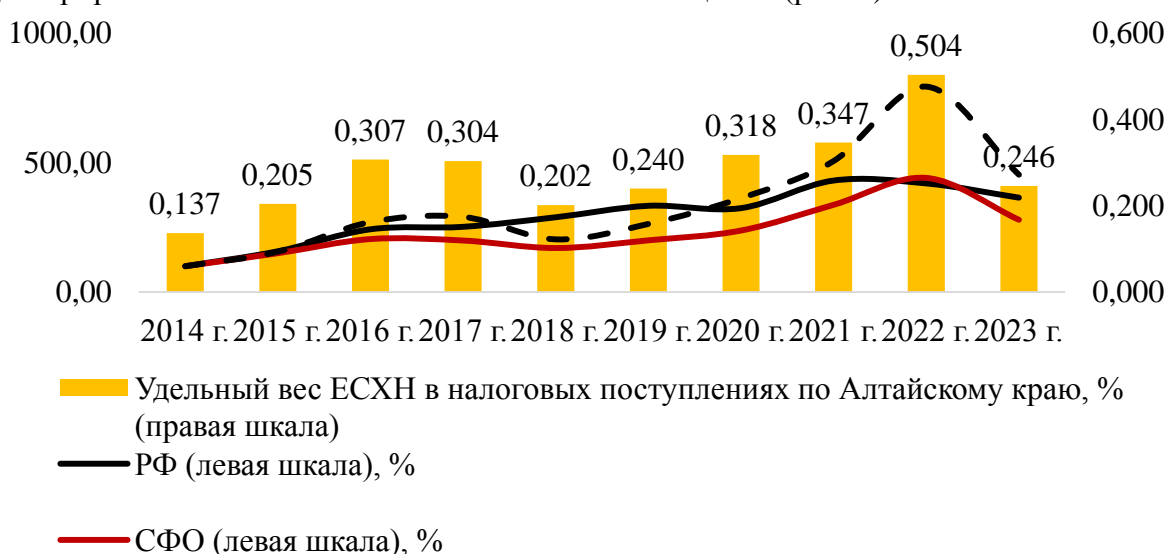


Рисунок 3. – Базисный темп роста по ЕСХН (к 2014 г.) в Алтайском крае, СФО и РФ, % (расчет автора по [3]).

Таким образом, основными причинами изменения активности малого и среднего предпринимательства, а, следовательно, и роста налоговых поступлений в консолидированный бюджет, являются следующие факторы:

1. Адаптация предпринимателям к текущей, достаточно высокой волатильности рынка. После ухода многих компаний или прекращения их деятельности на территории РФ образовалось огромное количество ниш в различных отраслях, что позволило укрепиться малому бизнесу, избавившись от гегемонии более сильных импортных аналогов. При этом, в период с 2022 г. по настоящее время многие производители остались без многих агентов, которые тем или иным образом способствовали ведению бизнеса. Однако, в рамках политики импортозамещения данная проблема постепенно и коренным образом решается, что в совокупности и является главным аспектом роста и развития малого бизнеса в последнее время в России.

2. Реализация различных программ по поддержке малого и среднего бизнеса. Предоставление льготных кредитов и займов, госзакупки и стабилизация инфляции и сохранение уровня реальных располагаемых доходов и покупательской способности потребителей позволяет обеспечить благоприятную почву для малого бизнеса, как наиболее уязвимому элементу.

3. Заинтересованность населения в ведении малого бизнеса. Снижение барьеров входа, специальные программы и акселераторы, а также предоставление упрощенных систем налогообложения выступают в роли благоприятных факторов для увеличения количества предприятий малого бизнеса на территории региона и страны в целом.

В целом в текущих условиях чрезвычайно важно всячески способствовать развитию малого бизнеса, это позволит получить значительные улучшения и сдвиги в социально-экономических аспектах жизнедеятельности общества. Несмотря на все изменения, произошедшие в последние несколько лет, в привычной и достаточно сформированной системе рыночных отношений малый бизнес продолжает играть очень важную роль, как для экономики региона и страны в целом, так и для непосредственно населения.

Библиографический список

1. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства ФНС по Алтайскому краю [Электронный ресурс]. – URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics.html?statDate=&level=0&fo=7&ssrf=22>.

2. Букреева И.А. Динамика поступления налогов от малого бизнеса в консолидированный бюджет Алтайского края // Статистика и предиктивная аналитика: материалы III Всероссийского конкурса научных работ. – Барнаул: ИП Колмогоров И.А., 2023. – С. 20–23.

3. Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.fedstat.ru/indicator/42547>.

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

Анализ администрирования НДФЛ в Российской Федерации

Бычков Владислав Денисович
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы налогообложения налогом на доходы физических лиц. В формировании бюджетов регионального и муниципального уровня НДФЛ является крайне важным экономическим инструментом, который помогает решать основные задачи, стоящие перед цивилизованным обществом. Автором был проведен анализ консолидированного бюджета Алтайского края за период с 2019 по 2022 гг., а также был проведен анализ важности НДФЛ при формировании бюджета субъекта.

Ключевые слова: налог на доходы физических лиц, консолидированный бюджет, бюджет субъекта РФ.

Актуальность исследования налога на доходы физических лиц (НДФЛ) обусловлена тем, что он является одним из ключевых вариантов источников дохода государства. НДФЛ формирует консолидированный бюджет региональных и муниципальных образований, именно поэтому НДФЛ является крайне важным экономическим инструментом, которые может решать первостепенные задачи, стоящие перед государством и обществом в целом. Он также определяет возможность властей по распределению денежных средств на социальную жизнь, здравоохранение, оборону и т.д.

На территории Российской Федерации одним из основных источников дохода бюджетной системы является НДФЛ, так как НДФЛ представляет собой процент от общего дохода граждан, которые будут считаться физическим лицом. Из этого можно сделать вывод о том, что НДФЛ играет значительную роль при пополнении бюджета, потому что данный налог затрагивает практически каждого гражданина, т.к. он удерживается из доходов физического лица. Именно поэтому основной положительной характеристикой налога на доходы физических лиц является то, что платить его обязаны все граждане Российской Федерации, которые осуществляют трудовую деятельность.

Выделяют некоторые аспекты роли НДФЛ в российской налоговой политике:

- социальная защита населения, т.е. часть средств, полученных от НДФЛ, направляется на социальные программы и меры поддержки населения;
- регулирование доходов и справедливость, т.е. за счет разных ставок есть возможности облагать более высокие доходы более высокими ставками, тем самым смягчая неравенства в обществе;
- сбор информации о доходах и обеспечение прозрачности, т.е. государство получает информацию о доходах граждан, что способствует улучшению прозрачности и контроля в экономике, ведь данную информацию можно использовать для анализа доходов населения, планирования социальных программ, а также для повышения эффективности налоговой политики и бюджетного планирования;
- привлечение инвестиций, т.е. НДФЛ имеет важное значение в привлечении инвестиций в Россию, т.к. уровень налоговой нагрузки на доходы физических лиц может оказывать значительное влияние на привлекательность страны для иностранных инвесторов, потому что установление конкурентных и разумных ставок НДФЛ может способствовать увеличению притока инвестиций в страну.

Налог на доход физических лиц в основном взимается по ставке 13%, при анализе федеральных и региональных поступлений данная ставка является основной, так как доля поступлений по другим ставкам НДФЛ является довольно малыми в сравнении со ставкой 13%. Каждый месяц работодатель выступает налоговым агентом, уплачивающим налоги за работников, и выдает заработную плату уже за вычетом налога. Но именно с заработной платы граждан РФ отчисляется 13% в бюджет, а именно, 15% от общей суммы налога идет

в бюджет города, остальные 85% идут в бюджет региона. Из этого следует вывод, чем выше заработная плата граждан, тем выше доход каждого города и субъекта, а значит, больше ресурсов для благоустройства города и субъекта соответственно.

Стоит учесть то, что 100% доходов от налога на доходы физических лиц идут по бюджетам субъектов и муниципальных образований, что также является важным фактором при взыскании НДФЛ для субъектов и муниципальных образований РФ.

НДФЛ один из самых лучших способов пополнения регионального и местного бюджета. Если проанализировать налоговые поступления в консолидированные бюджеты субъектов РФ, то доля НДФЛ будет составлять 38,6% из 100%, но если проанализировать налоговые поступления в федеральный бюджет РФ, то доля НДФЛ будет составлять 0,8% из 100%, именно поэтому НДФЛ является отличным способом пополнения регионального и местного бюджета.

Рассмотрим динамику поступлений НДФЛ в консолидированный бюджет Российской Федерации за период 2018–2022 гг. (табл. 1).

Таблица 1. – Динамика поступлений НДФЛ в консолидированный бюджет Российской Федерации за период 2018–2022 гг., трлн руб.

Показатель	Годы					Изменение 2022 г. к 2018 г.	
	2018	2019	2020	2021	2022	Абс., трлн руб.	Прирост, %
Доходы, всего	37,32	39,5	38,21	48,12	53,07	15,75	42,2%
Налоговые доходы, всего	21,3	22,7	21	28,5	33,6	12,3	57,7%
НДФЛ	3,7	4	4,3	4,9	5,7	2	54,1%

По данным таблицы 1, можно сделать вывод о том, что поступления от налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Российской Федерации увеличились с 3,7 трлн руб. до 5,7 трлн руб., что в абсолютном изменении составляет 2 трлн руб., а прирост составил 54,1%. Также стоит заметить рост налоговых доходов с учетом НДФЛ, тем самым, можно сделать вывод о улучшение эффективности взыскания налогов, тем самым государство может решать первостепенные задачи государства и общества в целом.

Далее, проведем анализ поступления в консолидированный бюджет Алтайского края за 2018–2022 гг. (табл. 2).

Таблица 2. – Анализ поступлений в консолидированный бюджет Алтайского края за 2018–2022 гг., млн руб.

Показатель	Годы				
	2018	2019	2020	2021	2022
Доходы — всего	119 763,2	126 456,6	154 273,1	173 273,1	185 847,8
Налоговые и неналоговые доходы	72 045,5	76 367,5	79 966,9	96 071,5	105 819,8
Безвозмездные поступления	47 717,7	50 089,1	74 306,2	77 267,9	80 028
НДФЛ	25 466,8	27 916,3	30 110,1	32 750,6	38 018,2
Налог на прибыль организации	14 077,8	14 787,4	15 590,5	21 466,6	18 536,7
Налоги на совокупный доход	5 196,6	5 934,2	6 055,7	8 527,2	10 346,6
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	12 309,9	13 221	12 913,1	15 170,1	17 086,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 072,1	2 137,8	2 779,5	4 435,6	7 301,3
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	272	333,6	438,2	509,5	495,6
Налоги на имущество	9 917,5	9 184,8	9 185,6	10 110,2	10 596,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	292,1	349,6	413	449,3	569
Возврат остатков субсидий	-193,9	-48,2	-75,5	-333,3	-295,2

Показатель	Годы				
	2018	2019	2020	2021	2022
и субвенций прошлых лет					
Удельный вес НДС в общей сумме доходов, %	21,26	22,07	19,51	18,90	20,45
Удельный вес НДС в общей сумме налоговых и неналоговых поступлений, %	35,34	36,55	37,65	34,08	35,92

По данным таблицы 2 можно сделать выводы о том, что удельный вес НДС в общей сумме доходов уменьшился с 21,26% до 20,45%, что на 0,81 п.п. меньше показателя 2018 года, а удельный вес НДС в общей сумме налоговых и неналоговых поступлений увеличился с 35,54% до 35,92%, что на 0,38 п.п. больше показателя 2018 года. Также стоит сделать вывод о том, что безвозмездные поступления увеличиваются с каждым годом, в 2018 году безвозмездные поступления составляли 47 717,7 млн руб., а в 2022 году они составили 80 028 млн руб., т.е. произошло увеличение в 1,67 раз, а налоговые и неналоговые доходы, т.е. самостоятельные доходы субъекта в 2018 году составляли 72 045,5 млн руб., а в 2022 году 10 5819,8 млн руб., то есть произошло увеличение в 1,47 раз, тем самым можно сделать вывод о том, что Алтайский край становится менее самостоятельным, т.к. темп увеличения безвозмездных поступлений выше, чем темп налоговых и неналоговых доходов Алтайского края.

Рассмотрим структуру собираемых налогов Алтайского края за 2022 г. (рис. 1).

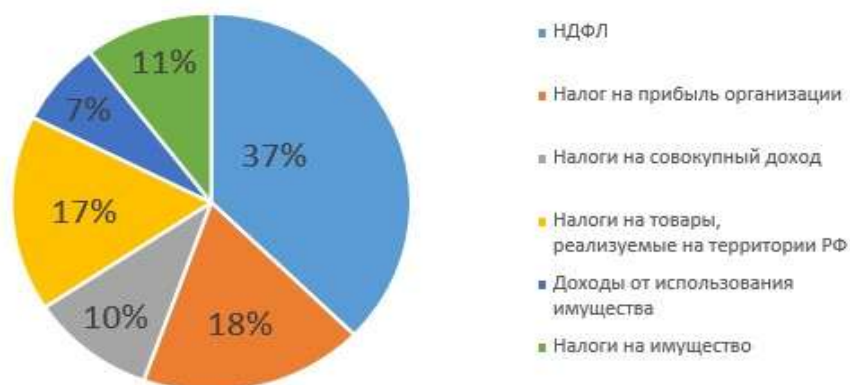


Рисунок 1. – Структура собираемых налогов Алтайского края за 2022 г.

По данным рисунка 1 можно сделать выводы о том, что доля НДС равна 37%, это говорит о том, что доля НДС крайне высока в структуре собираемых налогов в Алтайском крае за 2022 г., т.к. следующий по величине налог на прибыль организаций, который составляет 18%, в совокупности данные налоги составляют 55% от общей суммы собираемых налогов. В целом можно указать то, что с 2018 г. по 2022 г. структура практически не изменяется, т.к. в 2018 г. доля НДС составляла те же 37%, поэтому можно сделать вывод о устойчивости структуры собираемых налогов в Алтайском крае.

Не стоит забывать, что доля НДС показывает степень зависимости бюджета от данного налога и в целом его влияние на экономику страны, именно поэтому НДС так важен для субъектов и муниципальных образований, т.к. его доля крайне высока в сравнении с другими налогами.

Рассмотрим налоговые и неналоговые доходы Алтайского края за 2018–2022 гг. (рис. 2).

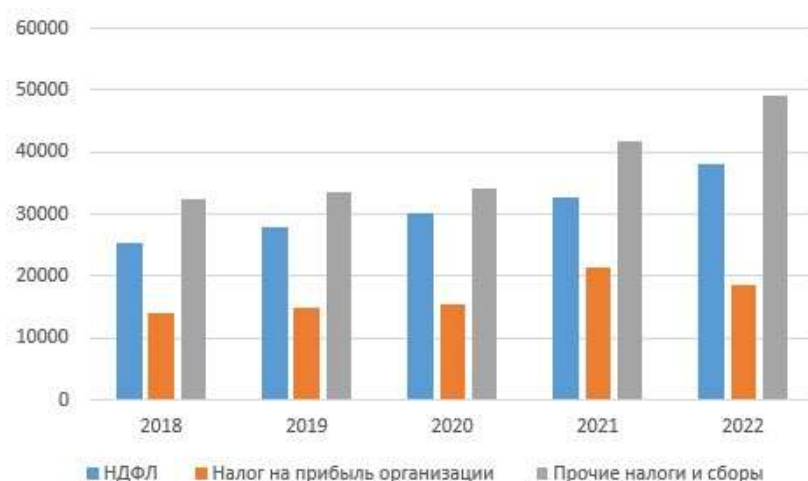


Рисунок 2. – Налоговые и неналоговые доходы Алтайского края за 2018–2022 гг., млн руб.

По данным рисунка 2 можно сделать выводы о том, что сумма НДФЛ увеличивается с каждым годом, как и сумма прочих налогов и сборов, т.е. не стоит связывать рост взывания НДФЛ как отдельный факт, т.к. прочие налоги и сборы также увеличивают свои значения с каждым годом.

Стоит учесть, что произошла централизация

В результате анализа можно сделать следующие выводы:

– НДФЛ – это один из самых налогов, который участвует в формировании консолидированного бюджета субъектов и муниципальных образований Российской Федерации.

– НДФЛ полностью распределяется по бюджетам регионов и муниципальных образований, что доказывает важность НДФЛ при формировании бюджетов разных уровней.

– НДФЛ является важным инструментом при формировании бюджетов разных уровней, но для Алтайского края главной проблемой является увеличение безвозмездных поступлений, в то время как налоговые и неналоговые поступления не могут поддерживать темп роста безвозмездных поступлений, тем самым можно сказать, что Алтайский край сильно зависим от трансфертов из федерального центра.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk>.
2. Балаева Д.А. К анализу налоговых доходов регионального бюджета // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 2. – С. 239–242.
3. Батракова Л.Г. Региональные и местные налоги в налоговой системе России // Социально-политические исследования. – 2019. – № 3 (4). – С. 36–44.
4. Чабаева Н.Д. Региональные налоги и их роль в формировании доходов бюджетов субъектов РФ // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2020. – № 4–3. – С. 153–155.

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

Динамика теневой занятости и меры по ее преодолению

Владимирова Александра Викторовна

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Аннотация. В настоящее время в России ведется работа по снижению неформальной занятости, выявлению организаций, выплачивающих «серую» заработную плату. Но этих усилий пока недостаточно, требуются дополнительные меры, способствующие стимулированию граждан к легализации своей трудовой деятельности, усилению ответственности работодателей за нарушения в сфере трудовых отношений, за неисполнение обязанностей налогового агента и за уклонение от уплаты страховых взносов. На основе результатов социологического исследования в статье определены причины и методы выявления «теневых» заработных плат с целью их дальнейшей легализации.

Ключевые слова: «теневая» заработная плата, рынок труда, трудовая деятельность.

Одной из важнейших проблем, с которой сталкивается современный рынок труда, является значительный рост неформальной занятости, характеризующийся отсутствием юридического закрепления трудовых отношений между сотрудником и работодателем. Повышение уровня неформальной занятости в России объясняется различными факторами, включающими переход к рыночной экономике, экономические кризисы, безработицу, активное внедрение цифровых технологий и др.

Российские ученые обращают внимание на то, что наряду со снижением официальной безработицы в последние годы актуальными остаются проблемы, связанные с высоким уровнем скрытой безработицы. В условиях неофициальной занятости в «теневом» секторе экономики значительное число трудоспособных граждан и их семьи не могут рассчитывать на социальную поддержку со стороны государства.

Главной причиной распространения неформальной занятости на рынке труда является стремление работодателей сократить свои затраты: работнику нужно платить заработную плату, а еще и страховые взносы в налоговый орган. Согласно законодательству, тем, кто официально трудоустроен, полагается набор прав, гарантий и льгот, напрямую зависящих от уплаты страховых взносов, которые работодатели перечисляют во внебюджетные фонды в порядке и сроки, установленные пенсионным и налоговым законодательством Российской Федерации [1].

Существует мнение, что работодатели желают снизить издержки и увеличить объемы производства за счет экономии на социальных выплатах и затратах на охрану труда, поэтому не стремятся официально оформлять трудовые отношения с работниками. Еще одной весьма важной причиной является желание избежать долгой процедуры оформления необходимых документов при официальном трудоустройстве. Кроме того, неофициальные трудовые отношения позволяют работодателям прекратить сотрудничество с работником в любой момент, также нет фиксированной заработной платы, выплаты выходного пособия, что считается привлекательными аспектами для нанимателей.

Неустойчивость в трудовых отношениях, неофициальное материальное обеспечение и отсутствие социальной защиты – всё это становится препятствием для сотрудников, лишая их гарантированного стабильного дохода, а также надлежащего обеспечения со стороны внебюджетных фондов, формирование бюджетов которых происходит, в основном, из страховых взносов.

В таблице 1 представлены показатели рынка труда Российской Федерации. Основные показатели российского рынка труда на протяжении рассматриваемого периода демонстрировали разнонаправленную динамику.

Таблица 1. – Основные показатели рынка труда Российской Федерации за 2020–2022 гг., тыс. человек [2].

Показатель	2020			2021			2022		
	Численность рабочей силы, тыс. человек	в том числе		Численность рабочей силы, тыс. человек	в том числе		Численность рабочей силы, тыс. человек	в том числе	
		Занятые	Безработные		Занятые	Безработные		Занятые	Безработные
Российская Федерация	74 924	70 602	4 322	75 350	71 719	3 631	74 924	71 974	2 951

Так, в 2021 г. по сравнению с 2020 г. наблюдается увеличение численности рабочей силы, занятого населения, что связано с постковидным периодом, восстановлением экономики. При этом в 2022 г. наблюдается снижение численности рабочей силы.

Рассмотрим соотношение занятого и безработного населения к общей численности рабочей силы (таблица 2).

Таблица 2. – Уровни занятости и безработицы по Российской Федерации за 2020–2022 гг., % [2].

Показатель	2020		2021		2022	
	Уровень занятости, %	Уровень безработицы, %	Уровень занятости, %	Уровень безработицы, %	Уровень занятости, %	Уровень безработицы, %
Российская Федерация	94,2	5,8	95,2	4,8	96,1	3,9

Уровень безработицы, приведенный в статистике Росстата, сокращался и к концу рассматриваемого периода достиг рекордно низкого значения 3,9 %. Низкий уровень безработицы позволяет предположить, что численность трудовых ресурсов сокращалась значительно более высокими темпами, чем спрос на них [3].

Во-первых, это связано с долгосрочными демографическими тенденциями, с особенностями российской возрастной пирамиды. В настоящий момент с рынка труда выходят более многочисленные поколения, родившиеся в 1950–1960-е годы, тогда как приходят меньшие по численности поколения 2000-х годов. Демографические тенденции приводят к увеличению на рынке труда доли населения старших возрастов, что снижает возможности развития инновационной составляющей для российской экономики. Снижение численности рабочей силы в 2022 г. составило, согласно данным исследования рабочей силы, 0,4 млн человек, что полностью можно отнести к эффекту от данного фактора.

Во-вторых, значимым фактором стали частичная мобилизация и выбытие части работников с рынка труда. Можно только приблизительно оценить, насколько сократилась численность рабочей силы, непосредственно участвующей в производстве товаров и услуг.

Таблица 3. – Скрытая заработная плата в РФ за 2020–2023 гг.

Показатели	2020	2021	2022	2023
Скрытая заработная плата, млрд р.	48 696,7	54 703,6	59 907,6	60 007,1

На протяжении исследуемого периода значение скрытой заработной платы возрастает, что определяет необходимость анализа данных, характеризующих численность и удельный вес занятых в неформальном секторе экономики (таблица 4).

Таблица 4. – Численность и удельный вес занятых в неформальном секторе экономики за 2020–2023 гг.

Показатель	2020		2021		2022		2023	
	Всего, тыс. человек	Уд. вес, %	Всего, тыс. человек	Уд. вес, %	Всего, тыс. человек	Уд. вес, %	Всего, тыс. человек	Уд. вес, %
Численность занятых в неформальном секторе	14 122	18,8	14 571	19,3	13 385	17,9	14 254	19,0

На основе данных, представленных в таблице 4, можно сделать вывод о разнонаправленной динамике доли занятых в неформальном секторе, что объясняется нестабильной экономической ситуацией в государстве: восстановление экономики в постковидном периоде, изменение структуры рабочей силы в связи с выбытием части работников с рынка труда. В 2023 г. рассматриваемый показатель составляет 19 %, что является достаточно высоким значением, в том числе обусловленным стремительным развитием цифровых технологий. В современной постиндустриальной эпохе увеличивается значение деятельности, связанной с обработкой данных, и информацией, используемой в различных сферах, включая производство, маркетинг и ценообразование. Однако отсутствие адаптации российского законодательства к регулированию цифровой экономики создает риск увеличения нелегальных экономических отношений [4].

Так, появление новых профессий, позволяющих осуществлять дистанционные формы сотрудничества, в том числе и фриланса, тоже влияют на развитие неформального сектора экономики.

Существенная часть работников, занятых в неформальном секторе, получает определенные выгоды от неофициальной занятости, связанные с незаконным уклонением от различных удержаний с заработной платы. При этом есть и другие причины, препятствующие оформлению статуса самозанятого (рисунок 1) [5]:



Рисунок 1. – Основные причины отсутствия желания воспользоваться НПД среди занятых частной практикой [5].

На важность этих причин чаще указывают граждане, занятые частной практикой как основной работой. Физические лица, занимающиеся подработкой, не видят смысла в регистрации, поскольку вовлечены в неформальную занятость лишь время от времени.

Борьба с «теневой» хозяйственной деятельностью может осуществляться путем уменьшения налогового бремени, создания благоприятных условий для развития предпринимательства, улучшения кредитного климата и борьбы с коррупцией. Также необходимо повышать информированность населения о последствиях неуплаты налогов и строже наказывать нарушителей. Отмечаются сравнительно небольшие масштабы теневой экономики в странах, где действуют относительно низкие налоговые ставки и лояльное налогообложение, и одновременно серьезные наказания за уклонение и неуплату налогов, пошлин и сборов.

В сентябре 2023 года появилась информация о разработке проекта методики оценки потенциальной численности граждан, занятых в теневом секторе экономики. Проект разработан Минтрудом и включает методику определения целевых показателей потенциальной величины теневой занятости. Проект направлен не только на сбор данных для статистики. Региональными властями будут установлены коэффициенты по «легализации» граждан. Процент «отбеливания» экономики в регионах должен составить около 10 единиц. Итого за три года, примерно, 30%. Мероприятие также связано с попыткой наполнить местные бюджеты доходами, которые напрямую связаны с налогами на реальные доходы физических лиц [6].

Проект предполагает пересчитать не только занятое население. На первом этапе планируется выяснить количество неработающего населения в трудоспособном возрасте на основе данных фонда обязательного медицинского страхования. Число детей и пенсионеров исключат, а остальная часть останется для более детального анализа. После исполнения проекта региональные власти должны будут разработать мероприятия по работе с лицами, которые оказались вне границ «белой экономики».

При текущем размере серой экономики любые мероприятия по ее сокращению рассматриваются как серьезные намерения. При этом останутся вне зоны проекта лица, получающие часть заработной платы в «конверте»; переведенные в статус самозанятых, для подмены трудовых отношений; мигранты, работающие без патента. В методике не учтены лица, перемещающиеся в рамках внутрироссийской миграции. Предполагается, что в будущем методика выявления принадлежности трудоспособного населения к теневой экономике дополнится мониторингом доходов и расходов.

Следует отметить, что меры, направленные на преодоление скрытой занятости, могут быть самими разными. При этом работодатели всегда будут искать иные возможности взаимодействия с наемными работниками. На динамику расширения схем «скрытых» трудовых отношений влияет система управления на разных уровнях власти, санкции, штрафы.

Библиографический список

1. Киселева Е.В. Неформальная занятость на российском рынке труда: причины и юридическая ответственность // Государство и право. – 2023. – № 8. – С. 180–185.
2. Российский статистический ежегодник. 2023: Стат.сб. / Росстат. – Р76 М., 2023 – 701 с.
3. Российская экономика в 2022 году. Тенденции и перспективы. (Вып. 44) / [Под науч. ред. д-ра экон. наук Кудрина А.Л., д-ра экон. наук Мау В.А., д-ра экон. наук Радыгина А.Д., д-ра экон. наук Синельникова-Мурылева С.Г.]; Ин-т Гайдара. – Москва: Изд-во Ин-та Гайдара. – 2023. – 556 с.
4. Мастеров А.И. Проблемы налогообложения самозанятых граждан в России и пути их решения // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2021. – № 16. – С. 25–41.
5. Покида А. Динамика теневой занятости российского населения // Экономическая политика. – 2021. – Т. 16 № 2. – С. 60–87.
6. Сырбу А.Н. «Теневая» хозяйственная деятельность, причины и предупредительные меры // Финансовый менеджмент. – 2024. – № 1. – С. 229–236.

Научный руководитель – Федосеева Ю.А., к.э.н.

Проблемы налогового регулирования инвестиций организаций сферы туризма и гостеприимства

Вырдылина Юлия Владимировна

Дальневосточный федеральный университет, г. Владивосток

Аннотация. В настоящей работе исследуется вопрос об эффективности предоставленных налоговых льгот и преференций в сфере туризма. Исследование было проведено преимущественно с использованием статистических методов анализа, что гарантирует объективность полученных результатов и выводов. Также использовался анализ нормативно-правовой базы Российской Федерации.

Ключевые слова: *инвестиции в туризм, налоговые льготы, налоговое регулирование, эффективность налоговых льгот.*

Туризм на сегодняшний день является одним из приоритетных направлений развития экономики. В условиях введения санкций со стороны других стран, внутренний туризм в России набирает все большую популярность. По данным Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации, туристский поток (по числу поездок) по стране за 2022–2023 гг. вырос с 141,27 млрд до 164,98 млрд, т.е. на 16,79 [1].

Этому не мало способствовали меры, которые принимались государством. Так, внутренний туризм в нашей стране развивается преимущественно за счет государственных инвестиций в форме целевых программ. По решению Президента с 2021 года реализуется национальный проект «Туризм и индустрия гостеприимства». В рамках этого национального проекта отрасль туризма получила беспрецедентное финансирование и условия для развития. Если в 2018 году на туризм из федерального бюджета было выделено 3,7 млрд руб., то в 2022 году – 67,7 млрд, то в 2023 и 2024 годах общий объем финансирования достигает около 100 млрд рублей [2]. Также в действующем налоговом законодательстве насчитывается большое количество стимулирующих налоговых льгот и преференций, однако, которые, не всегда являются эффективным инструментом. Получается, налоговые льготы предоставлены, а эффект от них – неясен.

Целью данной работы является оценка эффективности предоставленных налоговых льгот в сфере туризма. Задачами исследования являются: рассмотрение сущности налоговой льготы; исследование нормативно-правовой базы; проведение оценки эффективности налоговой льготы.

Предметом исследования выступает вопрос об эффективности предоставленных налоговых льгот и преференций в сфере туризма. Объект исследования – система налогового регулирования инвестиций в сфере туризма.

При выполнении научной работы использовались как общепринятые методы, например, анализ, синтез, сравнение и др., так и статистические методы в виде корреляционно-регрессионного двухфакторного анализа и горизонтального анализа.

Налоговый кодекс Российской Федерации трактует налоговые льготы как предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор, либо уплачивать их в меньшем размере [3]. Предоставление налоговых льгот связано с большим объемом выпадающих налоговых доходов бюджетной системы – более 30 трлн руб. по 1 114 льготам только в 2022 году. А сумма налоговых расходов на стимулирующие налоговые льготы в 2021 году составила 157,45 млрд руб., в 2022 году – 191,54 млрд руб. [4].

В связи с вышеизложенным, делаем вывод, что на сегодняшний день к вопросам налогового регулирования инвестиций в сферу туризма уделяется особое внимание. Перед государством остро стоят следующие вопросы:

– вопрос об эффективности уже предоставленных налоговых льгот;

– и каким образом налоговое регулирование можно сделать наиболее эффективным.

Актуальность затронутой темы обуславливается важностью грамотно оценивать результативность налоговых льгот и в целом распоряжаться ими, так как предоставление любых налоговых льгот равно бюджетным потерям, а неэффективная налоговая льгота может принести урон государству.

Необходимо «правильно» распоряжаться налоговыми льготами и преференциями, чтобы результат от них был положительным, приводил к стимулированию развития отрасли и экономики страны в целом. Эффективное распоряжение налоговыми льготами в сфере туризма может привести к ряду положительных результатов и последствий: увеличение туристического потока, развитие инфраструктуры, создание новых рабочих мест, увеличение доходов, экономический рост.

На основе теоретических методов исследования нормативно-правовой базы Российской Федерации выяснилось, что налоговые льготы активно применяются в целом по стране, однако не существует единой методики оценки их эффективности, чтобы точно сказать налоговая льгота эффективна или нет. Существующие методики в большинстве своем похожи друг на друга.

В порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации для целей оценки эффективности налоговых льгот, формируется сводная информация в разрезе субъектов Российской Федерации и видов налоговых льгот, включающая законодательный источник, характеристики налоговой льготы, оценку объема налоговой льготы, расчетные показатели для оценки эффективности налоговой льготы. По методике Минфина, налоговые льготы разделяются на 3 типа в зависимости от целевой составляющей: социальная, финансовая, стимулирующая. Оценка эффективности налоговых льгот проводится отдельно по каждому виду налоговых льгот. По данной методике главный принцип – налоговый расход (налоговая льгота) должен способствовать достижению целей государственных программ и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации [4].

Таким образом, основная задача при проведении оценки эффективности налоговых льгот – правильное определение результата применения льготы и издержек, которые были понесены для достижения поставленных целей, и их приведение в сопоставимый вид.

Проведем собственную оценку эффективности конкретной налоговой льготы о пониженной ставке налога на прибыль для организаций, осуществляющих туристско-рекреационную деятельность на территории Дальневосточного федерального округа, который вступил в силу в 2019 году и действовал до 2022 года. Возьмем за X (фактор) – налоговую льготу.

За результирующие показатели возьмем следующее:

- Y_1 – численность работников по ДФО, тыс. чел.;
- Y_2 – среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, тыс. руб.;
- Y_3 – численность туристических компаний по ДФО, шт.;
- Y_4 – выручка туристических компаний по ДФО (без НДС, акцизов и прочих обязательных платежей), млрд руб.;
- Y_5 – инвестиции в основной капитал по ОКВЭД «Туризм» в ДФО, млрд руб.

Оценка эффективности будет строиться на анализе выбранных показателей, а именно с помощью таких методов, как выявление корреляции, построение парной регрессии, горизонтальный анализ и метод сравнения. Корреляция установит связь между фактором и результирующим показателем, регрессия же покажет их зависимость, а горизонтальный анализ позволит выяснить изменения выбранных показателей за определенный период времени, метод сравнения – сопоставить полученные данные с ожидаемым эффектом от налоговой льготы.

Ниже в таблице 1 представлены налоговые расходы в период 2019–2022 гг., взятые из официального сайта Федеральной налоговой службы Российской Федерации [5], а в таблице 2 – показатели для оценки эффективности льготы [6].

Таблица 1. – Рассматриваемая налоговая льгота.

Краткое наименование налоговой льготы	Налоговые расходы, тыс. руб.			
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Пониженная ставка налога на прибыль для организаций, осуществляющих туристско-рекреационную деятельность на территории Дальневосточного федерального округа (X)	22 747	1 786	9 441	9 811

Таблица 2. – Показатели для оценки эффективности налоговой льготы.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Численность работников по ДФО, тыс. чел. (Y ₁)	4 219,6	4 231,6	4 223,5	4 171,8
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, тыс. руб. (Y ₂)	34,8	26,9	32,6	32,9
Численность туристических компаний по ДФО, шт. (Y ₃)	762	615	583	581
Выручка (без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), млрд. руб. (Y ₄)	78,6	53,5	70,3	78,4
Инвестиции в основной капитал по ОКВЭД «Туризм» в ДФО, млрд руб. (Y ₄)	13,8	37,8	38,1	106,3

Для начала выявим корреляцию между налоговой льготой и показателями, которые представлены в таблице 2. Стоит отметить, что корреляционная связь показывает лишь о степени связи между переменными, не больше.

- Коэффициент корреляции между X и Y₁ = -0,087;
- Коэффициент корреляции между X и Y₂ = 0,875;
- Коэффициент корреляции между X и Y₃ = 0,812;
- Коэффициент корреляции между X и Y₄ = 0,789;
- Коэффициент корреляции между X и Y₅ = -0,347;

Вывод: по двум показателям (Y₁ и Y₅) не можем далее делать парную регрессию, так как корреляция между фактором и ними связь либо отсутствует, либо слабая. По остальным показателям будем делать парную регрессию, чтобы выявить зависимость результативного признака Y от факторного признака X, т.е. как налоговая льгота о пониженной ставке налога на прибыль повлияла на среднемесячную заработную плату, численность туристических компаний и их выручку.

Таблица 3. – Результаты регрессионного анализа.

	Уравнение регрессии
1	Y ₂ =2232,8X-60056
2	Y ₃ =82,24X-41295
3	Y ₄ =582,3X-29931

Стоит отметить, что в первом уравнении коэффициент детерминации равен 0,6498. Данный коэффициент показывает, что выбранный фактор (налоговая льгота) обуславливает изменение результативного показателя Y₂ (среднемесячная номинальная заработная плата) на 64,98%. Во втором уравнении фактор обуславливает изменение результативного показателя на 50,1%, в третьем – на 53,48%.

Таким образом, в целом можно сделать вывод, что налоговая льгота о пониженной ставке налога на прибыль для организаций, осуществляющих туристско-рекреационную деятельность на территории Дальневосточного федерального округа, влияет на среднемесячную номинальную начисленную заработную плату, численность туристических компаний и их выручку.

Далее обратимся к методу горизонтального анализа, чтобы сравнить эффект от налоговой льготы на выбранные показатели в темпах прироста за период 2019–2022 гг. (таблица 4 и таблица 5).

Таблица 4. – Результаты горизонтального анализа по налоговым расходам по налоговой льготе.

Краткое наименование налоговой льготы	Налоговые расходы, тыс. руб.				Темп прироста, %			
	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2020/2019	2021/2020	2022/2021	2022/2019
Пониженная ставка налога на прибыль для организаций, осуществляющих туристско-рекреационную деятельность на территории ДФО	22 747	1 786	9 441	9 811	-92,1	428,6	3,9	-56,9

Таблица 5. – Результаты горизонтального анализа по следующим выбранным показателям.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Темп прироста, %			
					2020/2019	2021/2020	2022/2021	2022/2019
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, тыс. руб.	34,8	26,9	32,6	32,9	-22,7	21,2	0,9	-5,5
Численность туристических компаний по ДФО, шт.	762	615	583	581	-19,3	-5,2	-0,3	-23,8
Выручка (без НДС, акцизов и прочих обязательных платежей), млрд руб.	78,6	92	149	218	17,0	62,0	46,3	177,4

В результате корреляционного, регрессионного, горизонтального и сравнительного анализов, можем сделать вывод, что налоговую льготу о пониженной ставке налога на прибыль для организаций, осуществляющих туристско-рекреационную деятельность, нельзя с точностью назвать эффективной.

Рассматриваемая налоговая льгота, безусловно, положительно повлияла на динамику среднемесячной заработной платы работников в сфере туризма по ДФО за последние годы – увеличение на 0,9% за 2021–2022 гг., но, если рассматривать весь анализируемый период (2019–2022 гг.), он имеет отрицательный прирост (-5,5%). При этом стоит принять во внимание сложный для индустрии туризма 2020 год. Численность же туристических компаний в сфере туризма имеет отрицательную тенденцию -28,8% за весь анализируемый период (2019–2022 гг.), при этом налоговые расходы за анализируемый период (2021–2022 гг.) увеличились на 3,9%, что является противоречием и также может свидетельствовать о неэффективности налоговой льготы. А такой показатель, как выручка, за четыре года (2019–2022 гг.) увеличился на 177,4% и на 46,3% за 2021–2022 гг.

Оценка эффективности налоговой льготы о пониженной ставке налога на прибыль для организаций, осуществляющих туристско-рекреационную деятельность на территории Дальневосточного федерального округа, показал, что хоть льгота и несет положительный вклад, однако назвать ее стопроцентно эффективной сложно. Таким образом, налоговая льгота как государственный инструмент стимулирования отрасли является необходимым, но требует доработки и более четкого определения критериев для его предоставления, а также постоянного мониторинга и периодичной оценки эффективности.

Библиографический список

1. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/turizm>.
2. Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие туризма» (с учетом изменений от 03.02.2024): постановление Правительства Российской Федерации № 2439: принят 24.12.2021 // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
4. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://minfin.gov.ru/>.
5. Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77>.
6. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.fedstat.ru>.

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

Сравнительный анализ взимания транспортного налога в России и в Японии

Галиулина Виктория Миргасимовна

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

Аннотация. В работе проводится сравнительный анализ налогообложения транспортных средств в России и в Японии. Отмечены преимущества и недостатки транспортного налога, проведена оценка роли налога в доходах бюджета. Затронута тема экологизации, которая способствует переосмыслению транспортного налога. Рассмотрены возможности использования опыта Японии в области налогообложения транспортных средств в России.

Ключевые слова: налогообложение, транспортный налог, ставки транспортного налога, льготы по транспортному налогу, транспортный налог в Японии.

Основным источником формирования бюджета страны является налог, с помощью которого государство функционирует и экономически развивается, тем самым обеспечивая безопасность экономики страны. Увеличение налоговых доходов – одно из главных задач в развитии налоговой системы любого государства. Анализируя возможности увеличения поступлений транспортного налога, интересным является изучение зарубежного опыта налогообложения транспортных средств на примере Японии.

Цель работы – провести сравнительный анализ налогообложения транспортных средств в России и в Японии.

Задачи работы:

- оценить роль транспортного налога в бюджетной системе РФ и в Японии;
- изучить особенности взимания транспортного налога в Японии;
- оценить возможности использования опыта налогообложения транспортных средств в Японии в РФ.

Объектом исследования выступают экономические отношения по поводу взимания транспортного налога в России и Японии. Предметом исследования является транспортный налог.

Методологическую основу исследования составляет теоретический метод исследования и сравнительный анализ.

Исследованием системы налогообложения в Японии и РФ занимались такие научные исследователи как Покровская Н.В., Шелепова Н.В., Сергиенко А.С. и другие ученые.

Транспортный налог является основным источником финансирования региональных экономических и социальных программ, касающихся содержания, ремонта, реконструкции и строительства автомобильных дорог, а также затрат на управление дорожным хозяйством. Механизм взимания и администрирования транспортного налога является достаточно простым и понятным. Он затрагивает интересы более 37 млн физических лиц и более 500 тыс. организаций. Об этом свидетельствуют данные рис. 1.

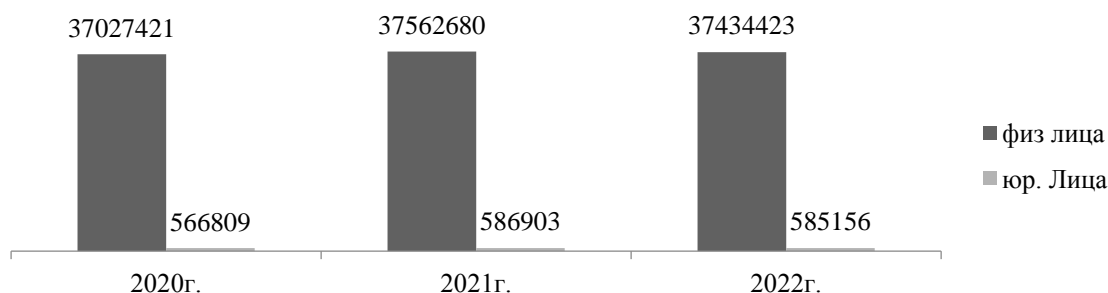


Рисунок 1. – Количество плательщиков транспортного налога в РФ, по данным ФНС РФ, чел/ед. [2].

Данные рис. 1, свидетельствуют о незначительных изменениях количества плательщиков транспортного налога. В 2022 г. количество плательщиков — физических лиц уменьшилось на 128 257 человек, количество организаций на 1 747. Количество автомобилей сократилось в таких регионах как Москва, Московская область, Санкт-Петербург, Краснодарский край. Эксперты связывают это с сокращением автомобильного рынка и ростом цен. Количество транспортных средств в РФ отразим в таблице 1.

Таблица 1. – Количество транспортных средств, зарегистрированных в РФ в 2020–2022 гг., ед. [2].

Виды транспортных средств	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Наземные транспортные средства	58 745 214	60 118 077	58 871 384
Водные транспортные средства	713 049	711 141	707 534
Воздушные транспортные средства	7 782	8 139	8 979

По наземному транспорту наблюдается рост только в 2021 г., количество транспортных средств увеличилось на 2,3%, а в 2022 г. произошло снижение на 2,1%. Водный транспорт также имеет тенденцию к снижению, а по воздушным транспортным средствам наблюдается рост на 1 197 единиц.

Транспортный налог является региональным, и в большинстве случаев поступает в региональные бюджеты. Поступления транспортного налога в бюджетную систему по данным ФНС отразим на рис. 2

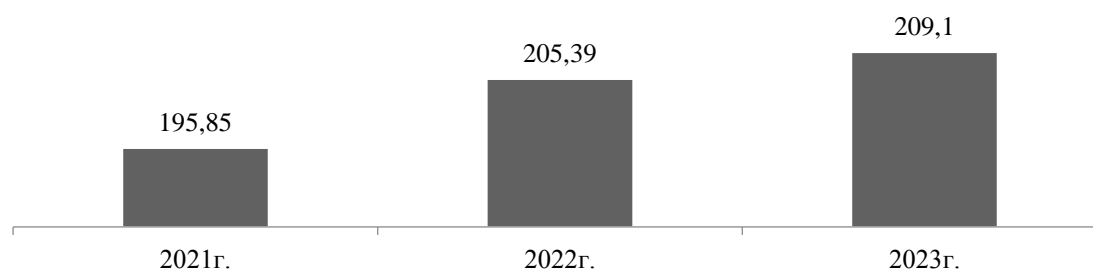


Рисунок 2. – Поступления транспортного налога в бюджетную систему РФ по данным ФНС России, млрд руб. [3].

Поступления по транспортному налогу имеют тенденцию к росту. В 2023 г. поступления составили 209,1 млрд руб., что на 6,7% больше, чем в 2021 г. Рост поступлений происходит на фоне снижения количества плательщиков и количества наземного транспорта. Доля транспортного налога в доходах администрируемых налоговыми органами незначительна и составляет всего в 2021 г. – 0,68%, в 2022 г. – 0,61%, в 2023 г. – 0,57%. Несмотря на незначительный удельный вес транспортного налога в доходах бюджета, он играет важную роль в формировании доходов регионального бюджета.

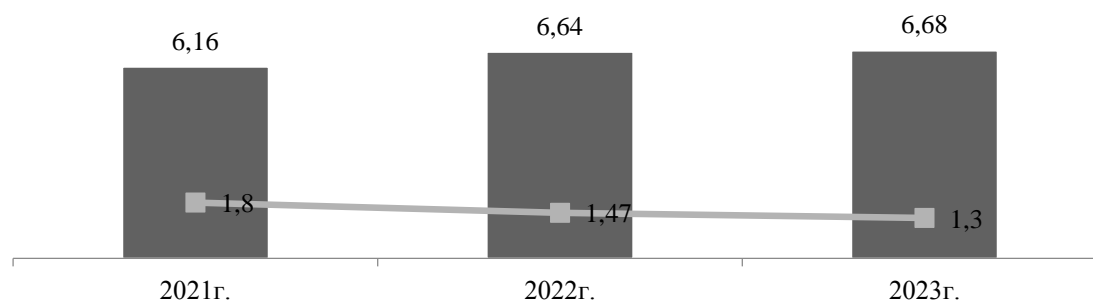


Рисунок 3. – Поступления транспортного налога в бюджет Республики Татарстан и его удельный вес, млрд руб./% [3].

Поступления транспортного налога в Республике Татарстан имеют тенденцию к росту, однако удельный вес налога в налоговых поступлениях консолидированного бюджета РТ снижается. В 2021 г. его доля составила 1,8%, в 2023 г. всего 1,3%.

Удельный вес транспортного налога в консолидированном бюджете Японии, существенно превышает роль налога в РФ. В 2021 г. транспортный налог поступил в размере 36 322 040 тыс. иен, а его удельный вес составил 14,1% (рис. 4).

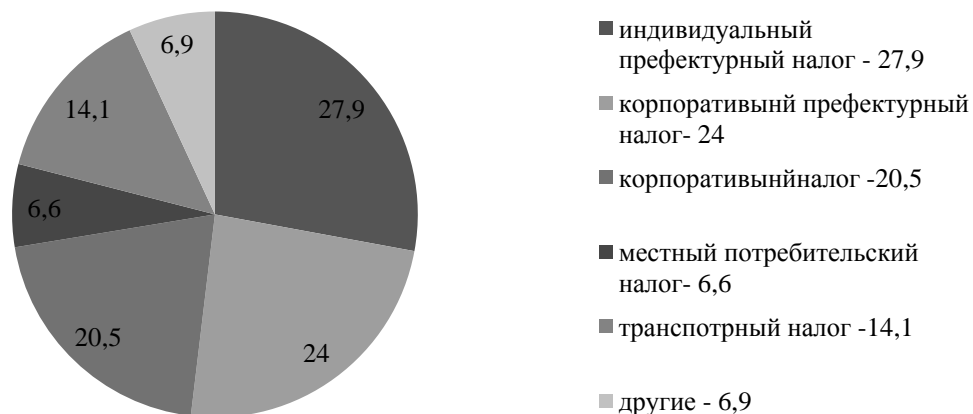


Рисунок 4. – Доля транспортного налога в доходах в консолидированного бюджета Японии за 2021 год [5].

В Японии налоговым периодом также, как и в России является календарный год, но в отличии от Российской Федерации, он начинается с 1 апреля и заканчивается 31 марта последующего года [4].

Для владельцев автотранспорта в Японии транспортный налог представляет собой несколько выплат, величина которых зависит от технических составляющих автомобиля, а именно его габариты, объем двигателя и вес. В зависимости от объема двигателя сумма налога для организаций колеблется от 7 500 до 40 700 иен, а для физических лиц от 29 500 до 111 000 иен. Для грузовых автомобилей налог для юридического лица составляет от 6 500 до 2950 иен, для физического лица от 8 000 до 40 500 иен. Данные показатели имеют силу, если транспортное средство не превысило 8 тонн, иначе будет введена надбавка в размере 4 700 иен для организации и 6 300 для частного собственника за каждую тонну. Большую часть транспортного налога в бюджет уплачивают физические лица [1].

В России сумма транспортного налога зависит от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя, валовой вместимости и для автомобилей, стоимость которых превышает 10 млн руб. еще и от стоимости транспортного средства. Налоговые ставки устанавливают субъекты РФ, ставка может быть увеличена или уменьшена, но не более чем в 10 раз. Физические лица уплачивают налог раз в год.

В Японии транспортный налог уплачивается два раза в год после обязательного техосмотра автомобиля. При покупке транспортного средства необходимо оплатить префектурный налог, размер которого составляет 5% от стоимости транспорта. В Японии транспортное средство не позволят зарегистрировать, до того момента, пока у владельца отсутствует гаражный паспорт. Покупатель должен предоставить подтверждение наличия своего парковочного места, находящегося в радиусе 2 км от места проживания.

Расчет налога на транспорт производится с помощью фиксированных ставок. При этом для транспортных средств существуют белые и желтые номера, которые обозначают повышенную и пониженную ставку налога. Пониженной ставкой налога могут воспользоваться владельцы спецтранспорта, например, велосипедов и малолитражных автомобилей. Япония поддерживает пожилое население постоянной скидкой по транспортному налогу на любой транспорт. Также освобождаются от уплаты транспортного налога средства, которые используются государственными органами по рабочим делам.

Сумма налога на транспорт в Японии рассчитывается как сумма налога, уплачиваемого при покупке транспортного средства, налога, уплачиваемого при его постановке на учет, ежегодного основного налога и налога на вес автомобиля. Всё это может быть уменьшено налогоплательщиком, за счёт соответствующих налоговых вычетов.

В стране восходящего солнца применяется самая низкая налоговая ставка на электромобиль, поэтому владельцы данных транспортных средств уплачивают налог в размере 25 000 иен. Государство ввело данную льготу с целью сохранения природы, тем самым побуждая граждан перейти на экологический транспорт [1].

В Российской Федерации количество транспортных средств составляет 59 млн единиц по данным 2022 года. Для нашей страны данный показатель небольшой, но рассматривая со стороны экологии, цифры огромные. Транспортные средства наносят огромный ущерб природе, выбрасывая вредные вещества в атмосферу, что приведет к ухудшению здоровья людей. На наш взгляд, следует увеличить ставку транспортного налога для физических лиц в 4 раза, для юридических лиц в 2 раза, только для тех транспортных средств, которые используют вредное топливо. Таким способом бюджет увеличит доход с помощью транспортного налога и побудит граждан перейти на экологическое топливо. Увеличенный доход бюджет субъектов РФ будет получать в течении 5 лет, так как для разработки качественного биотоплива потребуется время.

Нашей стране следует взять на заметку особенности льгот на транспортное средство в Японии для пенсионеров, военнослужащих и других льготных групп. Пенсионеров в России следует освободить от уплаты транспортного налога, большую роль для экономики страны это решение не сыграет, но таким образом мы поддержим пожилое население. Также следует побуждать граждан переходить на электромобили.

В перспективе можно будет перенять у Японии требование гаражного паспорта при покупке транспортного средства. Такой шаг будет способствовать улучшению состояния на дорогах, так как владельцы транспортных средств не будут оставлять машины на проезжих полосах, загромождая путь другим владельцам транспортного средства.

Введение в использование электромобилей, пока всё ещё набирает обороты как в России, так и в Японии, при этом со стороны Японского государства уже активно применяются меры стимулирования внедрения электромобилей с помощью различных налоговых льгот и вычетов. Что позволяет не только обеспечивать доходы государства, но и способствовать сохранению экологии Японии.

Библиографический список

1. Налоги в Японии [Электронный ресурс]. – URL: <https://visasam.ru>.
2. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>.
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>.
4. Структура налоговых поступлений префектур. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.pref.gunma.jp>.
5. Шелепова Н.В. Сравнительный анализ налогообложения транспортных средств в Российской Федерации и Японии // Экономика, предпринимательство и право. – 2023. – Том 13. – № 3. – С. 839–850.

Научный руководитель – Шакирова А.Г., старший преподаватель

Организация системы налогообложения и налогового контроля по НДС в цифровой экономике

*Голомазова Виктория Андреевна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. В статье исследуются актуальные проблемы функционирования системы налогообложения и налогового контроля по НДС в условиях стремительного развития цифровой экономики Российской Федерации. Автор анализирует специфические особенности цифровой среды, оказывающие влияние на систему налогообложения и обуславливающие необходимость ее адаптации к новым реалиям. Результаты исследования позволяют сделать вывод о необходимости комплексной адаптации системы налогообложения и налогового контроля по НДС к реалиям цифровой экономики.

Ключевые слова: *цифровая экономика, НДС, налогообложение, налоговый контроль, международный опыт, блокчейн, искусственный интеллект.*

Экономика в Российской Федерации стремительно развивается и основой для этого являются технологии. В текущей быстро меняющейся политической и производственной ситуации цифровизация создает условия для стабильного развития высокотехнологичного бизнеса, что позволяет нашей стране активно конкурировать на мировом рынке. Исходя из этого, внедрение информационных технологий в системы налогообложения и налогового контроля по НДС, адаптация их к стремительному развитию цифровой экономики как никогда актуальна и нуждается в реализации действенных средств при борьбе с налоговыми рисками в среде информационных технологий.

Целью данного исследования является обнаружение недостатков системы налогообложения и контроля по НДС и их разрешение, поиск новых идей для ее последующего совершенствования в среде цифровой экономики.

Сформулировав цель, составим список задач настоящего исследования:

1. Произведем поиск несовершенств в технологических аспектах системы налогообложения по НДС, рисков, способных повлиять на ее стабильное развитие;
2. Исследуем мировой опыт существования налогообложения в цифровой среде.
3. Сформируем перечень мероприятий, необходимых для совершенствования системы налогообложения и налогового контроля по НДС.

Предметом исследования служит система налогообложения и налогового контроля по НДС. В качестве объекта исследования выступают налоговые отношения, которые появляются во время уплаты НДС. Разумеется, они изучаются в области цифровой экономики.

При выполнении этой работы, мы использовали такие методы как: изучение научной литературы и статей по теме исследования, сравнительно-правовой анализ, системное моделирование и прогнозирование.

Во всех аспектах современной жизни технологии играют немаловажную роль. Экономика не стала исключением – так как она является важнейшей частью жизни человека, страны и мира. Технологический бум внес в нее значительные изменения. Цифровая экономика уже стала неотъемлемой частью современного мира. Она оказывает значительное влияние на любой бизнес. Соответственно, существующие благодаря ей перемены в экономическом мире требуют пересмотра устаревшей налоговой системы.

В своей работе О.В. Кононенко отмечает, что исследование действующих бизнес-моделей в цифровой среде необходимо для гармоничного развития экономики в текущих реалиях [1]. Цифровизация любых экономических отраслей снижает расходы на банковские операции, растущая доступность информации уменьшает асимметричность ее распределения. При экономическом взаимодействии друг с другом стороны в этом смысле

уравниваются. В своем развитии цифровая экономика дает толчок к созданию новшеств в предпринимательской деятельности. Исходя из этого, мы можем сделать вывод, что поддержка роста доли информационных технологий в экономике необходимо для стабильного существования государства.

А.Н. Козырев в своем исследовании рассуждает о рисках, связанных со стоимостью и налогообложением в цифровой среде [2]. Существуют, как и более явные проблемы, такие как слишком быстрое развитие новых форм бизнеса и точек создания стоимости, но очень медленное изменение налоговой системы, которое впоследствии может отрицательно повлиять на поступление средств в бюджет, либо начнет задерживать преобразование бизнеса в более совершенные формы. Все это заставляет задуматься об осуществлении новых подходов к изменению налогового аппарата.

К тому же, чем более явным становится переход к цифровой экономике, тем ярче видятся проблемы в налогообложении. К.О. Сейитлиева в своей статье подчеркивает, что налоговое регулирование в цифровой экономике менее эффективно, чем в традиционной [3]. В этом прослеживается растущее неравенство во взаимодействии сторон на рынке экономики. Из-за этого не только теряются возможности для пополнения государственного бюджета, но и нарушаются принципы справедливой конкуренции.

Таким образом, необходимо скорректировать работу системы налогообложения, для того, чтобы обеспечить равное взаимодействие участников цифрового экономического рынка.

В научном исследовании Е.А. Кирова, Н.Г. Морозова, А.С. Безверхова [4] мы можем увидеть не только положительные стороны цифровизации, способствующей развитию экономической инфраструктуры, но и убедиться в важности адаптации системы налогообложения к стремительному внедрению информационных технологий в экономику.

Цифровизация экономики в нашей стране происходит в ускоренном темпе. Достаточно быстро, чтобы невозможность налоговой системы Российской Федерации столь же стремительно подстроится под существенные изменения стала острой проблемой. Чем сильнее становится этот разрыв, тем сложнее становится комплекс проблем, решение которых необходимо для роста экономических показателей государства.

В качестве примера можно привести растущую мобильность бизнеса в информационной среде. Сейчас деятельность компании может осуществляться без какого-либо физического присутствия в определенной юрисдикции. В связи с этим, определение местоположения покупки товаров или услуг затруднительно, что чревато сложностями для правильного начисления НДС. К это можно добавить препятствия при отслеживании платежей в интернете. Финансовые операции в цифровой среде осуществляются с помощью электронных денег, поэтому отслеживать течение денежных потоков непросто. Это подтверждает наши выводы о необходимости реорганизации системы налогообложения, осуществления ее интеграции в цифровую среду.

Увеличение объемов Интернет-торговли и развитие занятости в сети Интернет усложняют контроль за налоговыми платежами [5]. Получившие широкое распространение на общемировом рынке криптовалюты могут нарушить стабильность налоговой системы. Операции с криптовалютой являются конфиденциальными. Сложность их отслеживания может способствовать уклонению от уплаты налогов [5].

В продолжение можно сказать, что на данном этапе автоматизации процессов в бизнесе налоговые органы не способны в полной мере осуществлять контроль над НДС. Например, информационные продукты могут поступать из-за рубежа и НДС на них правильно не начисляется. Это, в свою очередь, приводит к недобросовестной конкуренции или уклонению от уплаты налогов. Государство не будет получать пополнение бюджета.

К тому же, правовое регулирование в сфере налогообложения не соответствует темпам цифровизации экономики. Как правильно провести классификацию цифровых активов? Как рассчитать НДС при участии криптовалюты и смарт-контрактов? Нужно проанализировать эти вопросы, создать перечень правил по работе с цифровыми активами и

операциями для отточенной работы машины налогообложения. Ведь разночтения и ошибки в налоговой отчетности подрывают доходы государства.

В качестве инструмента для ужесточения контроля в системе налогообложения необходимо использовать цифровые технологии. При автоматизации процесса начисления НДС, реализация системы мониторинга и комплексный анализ позволят увеличить результативность работы налогового аппарата, снизить долю махинаций с налогами. С помощью технологий можно отслеживать реальное местоположение поставщика и потребителя товаров и услуг.

Для примера можем рассмотреть большие данные – big data – которые позволяют работать с большими пластами информации и выявлять в них разночтения. Впрочем, несмотря на высокую эффективность big data требуют больших финансовых вложений.

Следует также обратить внимание на риски использования больших данных в налоговой сфере и необходимость государственного регулирования применения технологии big data [7]. Работа с большими пластами информации кроме положительных моментов – например повышения уровня налогового контроля – имеет повышенные риски: утечки баз данных, нарушение прав и конфиденциальности налогоплательщиков.

Важным нюансом в росте налогового контроля – вспомним сложность в работе с цифровыми продуктами из-за рубежа – является развитие межнациональных отношений в этой области. Цифровизация экономики носит общемировой характер, поэтому взаимоотношения между странами в обмене информацией о налоговых операциях становятся необходимыми. Это решение позволит достичь не только успеха в борьбе с уклонением от уплаты налогов, но и поможет в обеспечении равенства в отношениях на цифровом рынке.

Тем не менее, несмотря на все перечисленные особенности положения текущей налоговой системы в цифровой сфере экономики, существуют менее явные, но оттого несущие больше рисков проблемы. Они связаны с установлением стоимости для целей налогообложения. В условиях цифровой трансформации необходимо учитывать влияние отношений между людьми, группами и государством на экономику и культуру в целом [5].

Одним из самых острых вопросов остается несостоятельность налоговых механизмов, которые могли бы подтолкнуть к осуществлению программы развития цифровой экономики. Это может привести к упущенным возможностям для развития цифровых технологий и инноваций в стране [5].

При высокой скорости оборота данных, а это является неотъемлемой частью цифровизации экономики, использование информационных технологий поможет значительно упростить работу налоговых органов, испытывающих затруднения в работе с гигантскими пластами данных. Это поможет текущей системе налогообложения адаптироваться к ситуации на рынке цифровой экономики.

Инновационным подходом к оптимизации процессов налогообложения, контроля уплаты НДС являются блокчейн-технологии. С помощью блокчейна можно создать надежную, полную, систематизированную и понятную базу данных, в которой будут отображаться налоговые операции. Блокчейн-технологии позволят избежать фальсификаций, так как они создают прозрачную, не подвергающуюся изменениям цепочку данных, автоматизировать анализ больших объёмов информации, снизить вероятность налогового мошенничества. Этот инструмент сможет сделать отношения между налогоплательщиками и налоговыми органами, открытыми с обеих сторон, обеспечить доверие между участниками рынка.

Еще одним методом улучшения работы налоговой системы можно считать электронный документооборот. Использование электронных документов повышает скорость работы с информацией и ее качество, уменьшает вероятность совершить ошибку при обработке данных. Немаловажным является и снижение денежных затрат.

Налоговая оптимизация в условиях цифровой экономики – это толчок к развитию для нового бизнеса. Налоговые льготы для предпринимателей являются возможностью для развития бизнес-проектов или способом привлечь инвестиции.

Впрочем, несмотря на перспективы вышеперечисленного, важно понимать, что оптимизация налогообложения должна проводиться в соответствии с законодательством и не нарушать морально-этических норм. Незаконные действия могут стоить компании не только штрафа или рухнувшей репутации, но и существования.

С начала 2021 года осуществление работы программ на территории нашей страны не облагается налогом на добавочную стоимость если они созданы для ЭВМ. Базы данных, включённые в единый отечественный реестр программ для электронно-вычислительных машин и баз данных. В том числе, от НДС освобождаются обновления к ним и установка дополнительного функционала.

Если зарегистрировать программное обеспечение в реестре государственного ПО, то возможно получить налоговые привилегии, например, освобождение от уплаты НДС. Использование программ – это способ облегчить взаимоотношения с налоговой системой. Это способствует развитию цифрового бизнеса в России и создает условия для привлечения новых участников на рынок информационных технологий [3,4].

Развитие цифровых технологий также затрагивает правовую сферу. Налоговое законодательство является одной из основных проблем [6]. Для контроля налогов в сфере цифровой экономики адаптация законов к текущим трансформациям экономической деятельности обязательна.

Цифровизация налогового администрирования также крайне важна для осуществления полного контроля над налогообложением. Налоговая служба должна выполнять надлежащие функции, работать очень точно и эффективно, оперативно рассматривать данные об операциях налогоплательщиков. Это необходимость, позволяющая выявлять налоговые махинации и отточить систему налогового администрирования.

Внедрение цифровых технологий в налоговый контроль положительно повлияет на экономическую безопасность нашей страны. Правильно функционирующий налоговый контроль помогает налоговым органам сокращать количество финансовых преступлений, способствует росту государственного бюджета. Благодаря этому возможно достижение экономической стабильности.

В конце наших рассуждений можно сделать вывод, что для организации стабильного функционирования налоговых органов, контроля над уплатой НДС в цифровой экономике необходима глобальная, комплексная работа как в сфере международного сотрудничества, так и в технологических аспектах. Для оптимизации налогового контроля нужно сделать информационные технологии неотъемлемой частью налогового аппарата.

Глубокие преобразования в налоговом администрировании, его адаптация к условиям цифровой экономики с помощью внедрения нового, современного программного обеспечения, изменения в налоговом законодательстве – все эти решения позволят системе налогообложения Российской Федерации идти в ногу со стремительно развивающимся цифровым экономическим рынком.

Библиографический список

1. Кононенко О.В. Налогообложение в условиях цифровой экономики: вызовы и перспективы // Вестник Института экономических исследований. – 2020. – № 1(17). – С. 147–153.
2. Козырев А.Н. Стоимость и налогообложение в цифровой экономике: доклад на ученом совете [Электронный ресурс]. – URL: <https://medium.com/cemi-ras/стоимость-и-налогообложение-в-цифровой-экономике-5be4bdc6eec1>.
3. Сейитлиев К.О. Налогообложение в цифровой экономике // Молодой ученый. – 2023. – № 19 (466). – С. 195–196.

4. Кирова Е.А. Трансофмация налоговой системы России в условиях становления цифровой экономики // Вестник университета. – 2019. – № 7. – С. 118–124.
5. Синенко О.А. Налоговые риски в условиях цифровизации экономики // Азиатско-Тихоокеанский регион: экономика, политика, право. – 2020. – № 3. – С. 15–32.
6. Карсакова Е.С. Налоговый контроль в условиях цифровизации российской экономики // Мировая наука. – 2020. – № 1(46). – С. 115–120.
7. Кирова Е.А., Кожебаткина А.В. Модернизация налогового контроля в условиях цифровизации экономики // Вестник университета. – 2020. – № 9. – С. 94–98.

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

Прикрепление населения к поликлинике с использованием портала Госуслуги: организационные аспекты процессов

*Горбунова Людмила Александровна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. В современном обществе цифровизация затрагивает все основные экономически и социально значимые процессы. Она позволяет значительно сократить, упростить и ускорить взаимодействие между различными ведомствами, вывести на качественно новый уровень получение государственных услуг населением, работу с основными документами.

Ключевые слова: *цифровизация, здравоохранение, Госуслуги, медицинская организация.*

Нормативно-правовым актом, определяющим сущность, структуру, деятельность и требование к Единому portalу государственных услуг (ЕПГУ или Госуслуги), является Постановление Правительства РФ от 24.10.2011 № 861. Министерство цифрового развития, связи массовых коммуникация РФ является оператором портала Госуслуги [1, 2].

Как и все сферы жизни современного общества значительные изменения претерпевает и здравоохранение. Цифровизация позволяет перестроить и оптимизировать механизмы работы данной отрасли, сделать её более прозрачной и доступной для пациентов. Если раньше документы могли храниться по отдельным структурным подразделениям разных медицинских организация, а запись к специалистам вызывала значительное затруднение, то сейчас основные процессы объединены в единую интегрированную систему, которая позволяет человеку непрерывно следить за состоянием своего здоровья и получать все доступные ему услуги.

Одним из социально значимых ведомств, которое оказывает услуги населению на ЕПГУ, является Министерство здравоохранения РФ. В рамках реализации национального проекта «Здравоохранение», направления «Совершенствование информационных технологий и управление развитием отрасли», государственной программы «Развитие здравоохранения в Алтайском крае» медицинская информационная система Алтайского края постепенно интегрируется в общий цифровой контур. Данный процесс затрагивает медицинские учреждения всех уровней, позволяет осуществлять мониторинг и анализ, планировать оказание помощи, перераспределять при необходимости ресурсы [3, 4].

Изменился механизм взаимодействия медицинской организации и пациента. Исчезла необходимость в посещении МО или звонке в регистратуру для получения талона. На портале можно записаться на первичный и повторный приём к врачу, обратиться к специалисту по направлению, пройти профилактические медицинские осмотры и диспансеризацию, вакцинироваться, иметь доступ к электронным медицинским документам, получать сертификаты, запрашивать информацию об оказанных услугах [5, 6].

Первичная медико-санитарная помощь оказывается по территориально-участковому принципу. По месту регистрации или проживания определяется терапевт, педиатр или врач общей практики, к участку которого относится адрес пациента. Подобная связь между поликлиникой и пациентом называется прикреплением. Она обеспечивает получение всех медицинских услуг, предусмотренных территориальной программой обязательного медицинского страхования данного региона.

В поликлинике, к которой прикреплен человек, ему доступны следующие услуги:

- непосредственное получение медицинской помощи;
- обращение к узким специалистам;
- оформление больничного листа;
- прохождение диспансеризации;
- получение справок и выписок для подтверждения инвалидности;

- получение льготы;
- выписывание рецептов;
- оформление документов об отсутствии заболевания при поступлении на работу.

Документом, подтверждающим право на получение бесплатной медицинской помощи на территории РФ, является полис обязательного медицинского страхования (ОМС). Полис ОМС позволяет записываться к врачу, обращаться к узким специалистам, проходить инструментальные и лабораторные обследования, лечиться в стационаре, вызывать врача на дом, проходить профосмотры и диспансеризацию, состоять на диспансерном наблюдении.

Сейчас доступно получение новых полисов. Старые полисы на Госуслугах обновляются автоматически. Данные нового полиса пациент должен сообщить в медицинскую организацию. В течение месяца после переезда в новый регион или смены персональных данных нужно обращаться в страховую организацию [7,8].

Использование нового полиса даёт следующие возможности: использование штрихкода во время личного обращения в медицинскую организацию (МО), быстрый поиск личных данных при пользовании медицинскими сервисами на Госуслугах. Данные об организации, к которой прикреплен пациент, передаёт на Госуслуги фонд ОМС.

Человек может подать заявление на прикрепление непосредственно в МО или через ЕПГУ (раздел Услуги/ Здоровье/ Прикрепление к поликлинике) при смене места жительства или пребывания, при прекращении деятельности прошлой МО, по желанию 1 раз в год. Перед подачей заявление пациент должен убедиться, что данные полиса ОМС в личном кабинете указаны корректно, в случае необходимости их следует обновить в разделе Услуги/ Здоровье/ Управление полисом ОМС. В заявлении указываются данные паспорта, полиса ОМС, адрес регистрации и фактического проживания. Далее осуществляется выбор поликлиники, указывается причина смены прикрепления, если пациент обслуживался в другой МО. В течение 6 дней в личный кабинет должен прийти ответ от медицинской организации.

Данные о новом заявлении на прикрепление направляются в информационную систему медицинской организации, затем, если принято положительное решение, сведения о пациенте, дате прикрепления и структурном подразделении передаются фонд ОМС, после чего осуществляется загрузка данных о новом прикреплении в Госуслуги. Статус рассмотрения заявления отображается у пациента в разделе «Заявления».

Медицинская организация может отклонить заявление по следующим причинам:

- при большой загруженности участковых терапевтов, если осуществляется подача заявления по желанию, не по месту жительства;
- при переезде пациент не изменил регион страхования;
- прошло менее года с последней подачи заявления по желанию.

Применение пациентом электронных сервисов позволяет решить ряд проблем: обеспечение полной, необходимой и достоверной информации о состоянии здоровья, повышение доступности медицинской помощи при увеличении роли первичного звена здравоохранения, оперативное получение выписок, сертификатов и справок. Но цифровизация сталкивается с препятствиями, которые основываются на недоверии граждан к цифровым сервисам, недостаточной информированности о возможностях и особенностях их использования, некорректно или не полностью заполненных персональных данных физического лица. Если акцентироваться на процессе прикрепления к поликлинике, то часть трудностей возникает при несвоевременном обновлении страхования при переезде в другой регион, замене временного полиса на постоянный, а также нежелании граждан обращаться в страховые медицинские организации после обновления персональных данных или замене документа, удостоверяющего личность. Путём решения данной проблемы является увеличение информированности населения о предоставляемых им электронных услугах.

Библиографический список

1. О федеральных государственных информационных системах, обеспечивающих предоставление в электронной форме государственных и муниципальных услуг (осуществление функций): Постановление Правительства РФ от 24.10.2011 № 861 (ред. от 16.08.2023) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации: Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ (ред. от 24.07.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2023) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. О единой государственной информационной системе в сфере здравоохранения: Постановление Правительства РФ от 9 февраля 2022 г. № 140 // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
4. Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации: Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ (ред. от 19.12.2022) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
5. Об утверждении стратегического направления в области цифровой трансформации здравоохранения: Распоряжение Правительства РФ от 29 декабря 2021 г. № 3980-р // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
6. Об утверждении государственной программы «Развитие здравоохранения в Алтайском крае»: Постановление Правительства Алтайского края от 26.12.2019 № 541 // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
7. Министерство здравоохранения Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://minzdrav.gov.ru/poleznye-resursy/natsproektzdravoohranenie>.
8. Госуслуги [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.gosuslugi.ru/help>.

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

Налогообложение в Древней Руси в IX–XII веках

Денисова Юлия Александровна
Липецкий филиал РАНХиГС, г. Липецк

Аннотация. В статье рассматривается история формирования системы налогообложения в период зарождения Древнерусского государства. В работе исследуются основные виды налогов и сборов, существовавших в Древней Руси в IX–XII веках, особенности их взимания. В статье прослеживается хронология формирования и развития механизма налоговых сборов от нерегулярных военных набегов, происходивших в период до объединения славянских племен в единое государство, до законодательно закрепленных и относительно систематизированных налоговых отношений в эпоху расцвета Древней Руси. Исследуется роль правителей в формировании налоговой системы, анализируется связь между укреплением государственности и единством системы налогообложения.

Ключевые слова: налог, подать, дань, пошлина, налогообложение, Русь

История налогов – это неотъемлемая часть истории развития государства. Актуальность данной темы обусловлена тем, что современная налоговая система является результатом многовекового развития налоговых отношений, которые берут свое начало в период зарождения государственности на Руси более тысячи лет назад. Для того, чтобы понять особенности системы налогообложения в Российской Федерации, необходимо принимать во внимание исторические аспекты ее формирования.

Цель исследования состоит в том, чтобы рассмотреть развитие системы налогообложения в Древней Руси в IX–XII веках. Для написания научной работы были поставлены следующие задачи: ознакомиться с основными понятиями истории налогообложения, изучить этапы формирования системы налогообложения в Древнерусском государстве, исследовать виды налогов и порядок их уплаты, понять, какой вклад в развитие системы налогообложения внесли правители Древней Руси.

Предметом исследования является история налогообложения Древней Руси. В качестве объекта исследования выступает многообразие налогов и сборов в Древней Руси в IX–XII веках.

Можно предположить, что развитие системы налогообложения в Древней Руси напрямую связано с усилением государственности. Чем более единым и централизованным становилось Древнерусское государство, тем более систематизированным и урегулированным являлся сбор налогов.

В процессе исследования были использованы такие методы, как изучение и анализ специальной литературы, публикаций в периодических изданиях, систематизация полученной информации, выявление причинно-следственных связей, дедукция и индукция.

Как известно, формирование системы налоговых отношений неразрывно связано с образованием государства. Зарождение государственности на Руси произошло в IX веке с приходом варягов на княжение в Киев, Новгород и Псков. Первые сборы со славянских племен налогами можно назвать лишь условно, они скорее представляли собой контрибуции, взимаемые победителями, которыми, собственно, и являлись завоеватели-варяги. Поборы носили неупорядоченный и нерегулярный характер, но обязанность платить сильнейшему за спокойную жизнь и возможность защиты в случае нападения нового врага прочно вошла в мировоззрение населения того времени. Покоренные племена откупали свою свободу и защищали себя от произвола и жестокости победителей. Сохранились сведения, что еще до прихода варягов, в VII–VIII веках, славянские народы платили дань хазарам. Так как в Древней Руси хозяйство велось в основном натуральным способом, то и форма повинностей была натуральной.

Основным источником пополнения княжеской казны была дань. Постепенно этот вид сборов стал постоянным и превратился в прямой налог. Н.Е. Петухова утверждает, что «в ранние годы существования Киевской Руси князь, как правило, самостоятельно объезжали подвластные территории вместе с дружиной и собирали дань с населения» [4]. Такой способ сбора податей называли полюдьем. Обычно княжеская поездка по покоренным племенам осуществлялась осенью и зимой, чтобы людям, собравшим урожай, было чем заплатить князю. Во время полюдья князь не только собирал дань, но и вершил суд, улаживал пограничные споры. Существовал и второй способ взимания податей – повоз, когда люди сами привозили дань в Киев.

В Древней Руси были распространены и добровольные подношения жителей – дары и поклоны, которые взимались с населения по случаю приезда князя, при вступлении его на престол, на военные нужды.

В качестве единицы налогообложения в Древнерусском государстве использовался так называемый «дым», который определялся количеством печных труб в хозяйстве. В исследовании В.А. Рубан, Н.В. Чимитовой и И.Ю. Шутенко отмечено, что «...подати собирались преимущественно в натуральной форме, была разработана специальная система, получившая название «по шлягу от рала». Рало служило одной из единиц налогообложения. В этом случае при определении размера дани учитывались всевозможные средства сельскохозяйственного труда – плуги, сохи, мотыги и т.д. Шляг служил общим названием для иностранной валюты, которая свободно обращалась на территории Киевской Руси» [5].

Размер сборов разнился и зависел от покорности побежденных народов. Утвердившись в Киеве, князь Олег начал устанавливать подати с покоренного населения. Он обложил данью кривичей, ильменских словен и мерю. Е.Н. Титова констатирует: «В 883 году Олег со своей дружиной завоевал древлян и обязал их платить по одной кунице с жилья» [7]. Позднее, одержав победу над днепровскими северянами, князь обложил племя легкой данью. Легкость эта была обусловлена тем, что северяне не оказали сильного сопротивления, так как плата киевскому князю оказалась для них менее тяжелой, чем подати, которые прежде взимались хазарами. Радимичи и вовсе без всякого сопротивления стали платить князю Олегу после того, как он встал на их защиту в борьбе против хазар. Для племени дань также стала небольшой: по одному шлягу от рала вместо прежних трех.

В ту историческую эпоху для Древнерусского государства, как утверждает И.В. Герсонская, «...сбор налогов с населения и различных торговых сборов, формирование и пополнение княжеской казны были важной государственной функцией...» [2]. Часть сборов, поступавших в казну, князь расходовал на содержание дружины, другую отправлял на продажу в Византию, которая взамен поставляла на Русь ткани, вина, драгоценности. С развитием внешней торговли происходит приток золота и серебра, и наряду с натуральной данью появляются денежные налоги. Разумная налоговая политика князя Олега во многом способствовала усилению и расширению древнерусского государства.

Но сбор податей по-прежнему носил довольно стихийный характер, который зачастую не отличался от набегов. Это часто вызывало недовольство покоренных племен, которое выливалось в протесты, а порой даже восстания. Сведения об одном из таких восстаний сохранились в летописи. Речь идет о восстании древлян в 945 году, в результате которого погиб князь Игорь. Причиной недовольства племени было желание князя собрать дань несколько раз за год. Племя сочло такой размер платы непосильным и оказало сопротивление жадному князю. При повторном походе дружины древляне перебили дружинников, а Игорь был жестоко казнен.

Восстание древлян показало, что система сборов требует реформирования. Многие исследователи считают княгиню Ольгу автором первой налоговой системы в Древней Руси. Жестоко отомстив убийцам мужа, княгиня занялась изменением налоговой политики в государстве. Она лично объезжала подвластные земли, обозначала места, куда следует привозить дань, четко определила сроки ее уплаты. Л.Е. Морозовой отмечено: «Точные размеры податей, названные «уроками», княгиня установила исходя из возможностей племен

и хозяйственной деятельности, которой они занимались. Так, одних она обязала платить деньгами, других – мехами, третьих – продуктами и т.д.» [3]. Это позволило сделать сборы посильными для всех подвластных народов и снизило возможность недовольства среди них. Еще одним нововведением княгини Ольги стало учреждение погостов – мест остановки князей и их дружины во время сбора налогов. Людям, приносившим на погост дань, давали специальную печать, которая гарантировала защиту от повторного сбора податей.

Это был первый известный пример того, как княжеская власть утверждала нормы, общеобязательные для всего древнерусского общества. Реформы княгини Ольги привели к значительному ослаблению власти племенных вождей, усилению княжеской власти и укреплению государственности. Налоговая система стала гораздо более упорядоченной и централизованной. Дань окончательно приобрела вид регулярного прямого налога.

В 996 году князь Владимир установил церковную десятину, которую Н.Е. Петухова определяет, как «...налог на содержание церкви в размере десятой части урожая...» [4]. В связи с тем, что христианство на Руси устанавливалось сверху, княжеской властью, и переход от язычества к новой вере был довольно длительным, введение обязательного церковного налога на христиан являлось затруднительным. Поэтому князь самостоятельно перераспределял часть своего дохода, полученного в результате сбора дани, в пользу церкви.

К этому периоду уже образовались и различные виды косвенных налогов. К ним относились преимущественно судебные и торговые пошлины. Например, пошлина «мыт» взималась членами княжеской дружины, «мытниками», за доставку товаров к месту продажи через внутреннюю заставу. Плата, собираемая с торговцев за возможность остановиться в гостинном дворе, а также разместить свои товары на складах, называлась «гостиной» пошлиной. По мнению В.А. Рубан, Н.В. Чимитовой и И.Ю. Шутенко, «Торговая» уплачивалась за право продавать товары на рынке. «Перевоз» устанавливался за переправу товаров через реки, причем взносы могли собираться не только князем и его чиновниками, но и местными землевладельцами. Также существовали такие пошлины, как «мера» и «вес» – платы, взимаемые за измерение и взвешивание товаров, что в те времена было довольно затруднительно» [5]. С XII века данная пошлина получила название «весчее» («пудовое») и платилась за пользование казенными или общинными весами на рынке, исправность которых тщательно контролировалась церковью. Судебные пошлины представляли собой определенные суммы, которые уплачивались при обращении к князю за правосудием. К ним относились, например, «вира», которая взималась за убийство свободного человека и налагалась на преступника или общину, «продажа» за прочие преступления, которые не считались тяжкими. Все эти выплаты служили мерами наказания и взимались в пользу князя.

Изначально все эти налоги и пошлины носили довольно стихийный характер и существовали скорее в качестве обычаев, но постепенно приобрели законодательную базу. А.А. Азизовым и А.С. Хорошиловым отмечено, что «...в XI веке, в период княжения Ярослава Мудрого и его сыновей, был разработан свод законов, получивший название «Русская Правда». В нем были узаконены и упорядочены штрафы и пошлины за различные правонарушения...» [1]. Например, штраф за убийство колебался от 5 до 80 гривен в зависимости от социального положения убитого. Штрафы также уплачивались за кражи и драки.

«Русская Правда» является первым письменным источником, в котором закрепляются налогово-правовые нормы, однако все эти выплаты нельзя в полной мере назвать налогами, они скорее относятся к мерам наказания за нарушения общественного порядка и аналогичны современным административным и уголовным санкциям. Система налоговых отношений в XI веке по-прежнему была довольно примитивной и полноценного законодательного оформления так и не получила.

После Любечского съезда 1097 года, на котором было принято решение о самостоятельном княжении уделов, началась эпоха феодальной раздробленности. В XII веке на Руси существовало 15 самостоятельных княжеств. Вследствие постоянных

княжеских междоусобиц осуществлять регулярный сбор податей было невозможно. Существуют сведения, что городское население, а именно торговцы и ремесленники, платило подворную подать, а сельские жители – посошную и оброк. В качестве единицы налогообложения при сборе подворной подати с посадского населения выступал двор, то есть семейное хозяйство. При посошной системе основной податной единицей была «соха» – условный способ измерения земельной площади, получивший название от одноименного сельскохозяйственного орудия. Данная подать представляла собой поземельный налог, которая, как отметила в своем исследовании В.В. Руденко, «...уплачивалась в натуральной форме за пользование землей владельца. Оброком называли плату с земли или плату за пользование государственным промыслом (добычу соли, ловлю рыбы, бобровый гон и т.д.)...» [6]. Единого сбора дани во всех княжествах не было.

Таким образом, история налогообложения является неотъемлемой частью истории Российского государства. Нужда в налогах возникает с момента образования государства, так как без финансового обеспечения оно не может функционировать. На заре Древней Руси основным налогом являлась дань, собираемая князьями с покоренных племен в качестве контрибуции. По мере усиления государственности отношение к налоговым сборам как к военной добыче меняется на постоянный и относительно урегулированный источник доходов с подвластного населения. При княгине Ольге устанавливается точный размер податей, время и место их сбора. Формируются косвенные налоги, взимаемые с продажи товаров и сельскохозяйственных угодий. При Ярославе Мудром появляется первый сборник законов «Русская Правда», который хотя и не регулирует непосредственно налоговые отношения, но все же упорядочивает плату ранее несистематизированных штрафов и компенсаций за причиненный ущерб. Наступление эпохи феодальной раздробленности приводит к децентрализации власти и, как следствие, к ослаблению государственности. Сбор налогов вновь становится довольно разрозненным.

На примере раннего периода истории нашей страны мы можем наблюдать, что единство, систематизированность и упорядоченность налоговой системы напрямую зависит от единства государственной власти, ее прочности и организованности. Так что изучение истории налогообложения не только интересно, но и чрезвычайно важно в практическом плане с позиций современности. Недаром говорят, что все новое – это хорошо забытое старое. Знание истории позволяет лучше понимать происходящее на современном этапе развития нашей страны, не повторять ошибки прошлого.

Библиографический список

1. Азизов А.А. Налогообложение в Древней Руси // Вопросы российской юстиции. – 2020. – № 8. – С. 338–346.
2. Герсонская И.В. Государственный сектор российской экономики: эволюция и современные тенденции развития: монография. – Москва: ООО «Первое экономическое издательство». – 2020. – 250 с.
3. Морозова Л.Е. Государственная деятельность княгини Ольги // Вестник Екатеринбургской духовной семинарии. – 2015. – № 4 (12). – С. 31–41.
4. Петухова Н.Е. История налогообложения в России IX–XX вв.: учеб. пособие. – Москва: Вузовский учебник. – 2012. – 416 с.
5. Рубан В.А. Теория и история налогообложения: учеб. пособие. – Улан-Удэ: Изд-во ВСГТУ. – 2010. – 216 с.
6. Руденко В.В. Зарождение налогового законодательства в Древней Руси // Общество и право. – 2007. – № 4 (18). – С. 48–51.
7. Титова Е.Н. Историко-экономический анализ налогообложения в Древней Руси // Журнал исторических исследований. – 2023. – Т. 8, № 1. – С. 6–10.

Научный руководитель – И.В. Герсонская, к.э.н., доцент

Цифровизация налогового администрирования, как элемент повышения экономической безопасности Российской Федерации

Диденко София Викторовна

Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова, г. Барнаул

Аннотация. Важнейшей составляющей экономической безопасности является система налогового администрирования, поэтому данный вопрос особо актуален в нынешнее время, так как развитие и внедрение новых информационных технологий позволяет произвести процесс оптимизации деятельности налоговых органов. С постоянным развитием технологий и переходом в цифровую эпоху, такой подход становится не только актуальным, но и необходимым для улучшения эффективности и прозрачности налоговой системы. Автором исследовательской работы конкретизированы преимущества цифровизации налогового администрирования, выявлены проблемы этого процесса и определены возможности улучшения и дальнейшего внедрения технологий для эффективного обеспечения экономической безопасности.

Ключевые слова: *налоговое администрирование, цифровые технологии, цифровизация, экономическая безопасность, налоговая система.*

В современном мире экономическая безопасность является одной из важных составляющих безопасности государства в целом. Всё больше растёт актуальность изучения угроз экономической безопасности. В работе рассматриваются вопросы, связанные с экономической безопасностью через призму цифровизации налогового администрирования.

Наблюдая ход реформ, происходящих в налоговой системе России в последние годы, можно убедиться, что важным вектором модернизации налоговой системы выступает налаживание эффективного функционирования института налогового администрирования.

Для изучения данной темы были применены такие методы исследования как: сбор, систематизация, сравнение и анализ данных, основываясь на научные теории в области взаимосвязей между налоговыми субъектами, проведением цифровизации налоговой системы и «повышения ее экономической безопасности».

Цель исследования состоит в разработке рекомендаций, способствующих решению проблем, связанных с процессом цифровизации налогового администрирования для повышения обеспечения экономической безопасности Российской Федерации.

В соответствии с целью исследования в работе были поставлены следующие задачи:

- Обозначить взаимосвязь между процессами цифровизации налогового администрирования и обеспечения экономической безопасности страны;
- Изучить существующие проблемы в области цифровизации налогового администрирования;
- Предложить рекомендации по повышению эффективности цифровизации налогового администрирования.

Объектом исследования является процесс цифровизации налогового администрирования как элемента обеспечения экономической безопасности Российской Федерации.

Предметом данного исследования выступают проблемы цифровизации налогового администрирования в Российской Федерации.

Вопросы экономической безопасности становятся всё более комплексными, в связи с увеличением угроз, включая киберриски (утечка информации, компьютерные вирусы, хакерские атаки, интернет-мошенничество). Стабильность налоговой системы, обеспечение регулярного сбора налогов и контроль над налогоплательщиками также рассматриваются как важные элементы экономической безопасности государства.

Одной из составляющих обеспечения экономической безопасности является налоговая безопасность. По мнению О.Н. Грабовой и А.Р. Романова, налоговая безопасность представляет собой состояние надёжности налоговой системы, при котором обеспечивается полнота уплаты налогов и сборов в соответствии с законодательством, осуществляется контрольно-надзорная деятельность, направленная на предотвращение противоправных действий налогоплательщиков [1].

Одной из угроз экономической безопасности являются налоговые правонарушения и преступления, так как они приводят к недополучению бюджетом поступлений, что вынуждает ограничить масштабы государственных и муниципальных программ и проектов, сокращать бюджетные расходы на экономическую и социальную сферу.

Цифровизация систем учёта и контроля проникает во все сферы, включая налогообложение и налоговое администрирование. Происходит модернизация налогового администрирования с помощью современных программ и компьютерных технологий, что изменяет существующие модели поведения налогоплательщиков в отношении исполнения налоговых обязательств.

Основным направлением становятся центры обработки больших данных. На платформах центрального аппарата Федеральной налоговой службы России происходит автоматизация работы с документацией и применением цифровых технологий для обработки налоговой отчётности различных категорий налогоплательщиков.

Использование цифровых технологий в налоговой сфере предоставляет новые возможности для повышения качества и эффективности налогового администрирования. Создание цифровой среды позволяет минимизировать риски, связанные с соблюдением налогового законодательства, а также оптимизировать деятельность налоговых органов.

Благодаря цифровизации, сбор и обработка налоговой информации становятся проще и быстрее, что способствует повышению прозрачности и надёжности. Однако необходимо обращать внимание на безопасность данных и кибербезопасность для предотвращения возможных угроз и рисков. Цифровизация налогового администрирования в Российской Федерации имеет огромный потенциал и требует принятия соответствующих мер для успешной реализации.

В современном мире цифровизация стала одним из ключевых факторов развития экономики и обеспечения безопасности государства. В России, как и во многих других странах, налоговое администрирование является одной из важнейших сфер государственной деятельности. Оно направлено на сбор налоговых поступлений, обеспечение финансовой стабильности государства и реализацию социальных программ. Однако с течением времени, старые методы и подходы в налоговом администрировании стали устаревать и становятся неэффективными. В связи с этим, цифровизация налогового администрирования стала необходимостью для повышения экономической безопасности Российской Федерации.

Цифровизация налогового администрирования, снижение нагрузки и упрощение процедур способно привести к следующим положительным результатам, обеспечивающим развитие налоговой системы:

- Повышение эффективности и точности налогового сбора данных;
- Благодаря автоматизации процессов, связанных с учетом и взиманием налогов, уменьшается вероятность ошибок, снижается риск мошенничества и утраты данных;
- Позволяет сократить время на оформление налоговых деклараций и упрощает доступ гражданам к необходимой информации;
- Внедрение цифровых технологий в налоговое администрирование способствует снижению бюрократии и упрощению процесса взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами;
- Электронные сервисы и онлайн-платформы позволяют осуществлять все необходимые процедуры удаленно, минимизируя временные и финансовые затраты налогоплательщиков;

– Автоматизированные системы могут обеспечить точность и надежность данных, что в свою очередь позволит более эффективно использовать информацию для анализа и принятия решений.

Данные преимущества подтверждаются отчетом по итогам работы Федеральной налоговой службы за 2023 год.

Поступления налогов в бюджетную систему Российской Федерации составили 46,8 трлн руб., что на 11,3% больше, чем в 2022 году. В 2024 году ожидается рост налоговых доходов бюджетной системы еще на 12% – до 52,5 трлн руб.

Реформа платежной платформы позволила сформировать для каждого налогоплательщика один счет в налоговой. Внедрение данной системы привело к многократному сокращению "невыясненных платежей", когда люди ошибаются в назначении платежа. Если в 2022 году объем таких транзакций оценивался в 670 млрд рублей, то в 2023-м он составил приблизительно 28 млрд рублей. Таким образом, зафиксировано сокращение в 24 раза.

За счет автоматизации процессов, количество проверок со стороны налоговой службы за 2023 год сократилось в 2 раза и составило 4 тыс. Также по ее результатам в бюджет поступило 400 млрд рублей (+2,3%). Более половины этих поступлений (218 млрд рублей) налогоплательщики уточнили самостоятельно, без проведения налоговых проверок.

Совместно с губернаторами Федеральная налоговая служба разработала новую систему информирования – специализированную платформу поставки данных. Она включает более 215 видов сведений, которые дают общую картину об экономике региона [2].

Цифровизация налогового администрирования имеет немало преимуществ, при этом стоит рассмотреть, какие проблемы возникают в процессе внедрения цифровизации налогового администрирования:

– Неготовность некоторых групп населения к использованию цифровых сервисов. Не все люди имеют доступ к интернету или обладают необходимой информационной грамотностью для эффективного использования онлайн-платформ. Это создает неравенство и препятствует полноценному вовлечению всех граждан в процессы налогового администрирования;

– Защита данных налогоплательщиков. Переход к цифровой системе сбора и обработки налоговой информации требует усиления мер по защите данных и предотвращению несанкционированного доступа к ним;

– Необходимость обучения и переподготовки сотрудников налоговых органов. Внедрение цифровых технологий требует наличия квалифицированных специалистов, которые смогут эффективно использовать новые инструменты и технологии;

– Одна из важных проблем в цифровизации налоговой системы – нормативно-правовое регулирование. Из-за нестабильности и изменчивости налогового законодательства, применение новых технологий усложняет нормативно-правовую регламентацию деятельности налоговых органов. Каждая новая технология требует внесения соответствующих изменений в законодательство и другие нормативные акты;

– Необходимо также отметить недостаточный уровень технической оснащенности учреждений, осуществляющих налоговое администрирование. Внедрение новых информационных систем и программ часто требует обновления технической базы, что не всегда возможно с точки зрения финансовых возможностей.

В силу представленных особенностей более перспективным подходом к цифровой трансформации налогового администрирования представляется следование эволюционному сценарию, предусматривающему не масштабную замену людей математическими моделями в налоговых отношениях, а эффективное взаимодействие цифровых алгоритмов и налоговых профессионалов со стороны государства и налогоплательщика [3].

Несмотря на то, что Федеральная налоговая служба Российской Федерации является одним из самых технологически обеспеченных органов исполнительной власти, ей всё же необходимо продолжить улучшать свои информационные возможности путем введения

новых разработок и современных технологий. Наиболее эффективным способом поддержания положительной динамики поступлений является развитие технологической и интеллектуальной основы в сфере налогового администрирования. Анализируя проблемы процесса цифровизации налогового администрирования, с целью успешного продвижения цифровых технологий в этой области предлагается следующий перечень мероприятий:

– Совершенствование взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов путем достижения всеобщей цифровой грамотности. Однако необходимо учесть и тех, кто исключен из цифровой среды, например, из-за отсутствия необходимых ресурсов, денежных средств или компьютерных навыков для подачи документов в электронном виде. Для таких людей можно предусмотреть специальные стимулы, например, поощрение для приобретения компьютерного оборудования или возможности прохождения курсов по цифровым навыкам. Важным моментом является информирование налогоплательщиков о процессе сбора и расходования налоговых средств. Это поможет завоевать доверие среди тех, кто не использует цифровые технологии из-за недоверия к налоговой системе. Кроме того, необходимо предусмотреть объединения тех, у кого нет доступа в интернет, с помощью расширения сети;

– Безопасность хранения данных о налогоплательщиках и объектах налогообложения также требует особого внимания. Для этого можно направить сотрудников на повышение своей компетенции в области цифровых технологий или привлечь специалистов из других компаний за счет мер государственной поддержки;

– Важно также минимизировать законодательные «пробелы», связанные с процессом цифровизации. Прежде чем принять нормативные правовые акты и вносить поправки, необходимо тщательно изучить прецеденты и документы в данной сфере;

– Процесс цифровизации экономической деятельности можно значительно ускорить, если государство предоставит цифровую инфраструктуру, такую как хранилища данных, техническое оборудование и типовые программные продукты, на безвозмездной или субсидированной основе.

Изложенные мероприятия преследуют одну цель — создание централизованной цифровой системы контроля и упрощения процессов налогового администрирования. Цифровизация способна упростить и ускорить процессы взимания и учета налогов, повышая эффективность налоговой системы. Однако, необходимо разработать надежные механизмы защиты данных и учесть интересы всех групп населения при переходе к цифровым технологиям. При учете всех нюансов, цифровизация лишь поспособствует укреплению экономической безопасности страны.

Библиографический список

1. Грабова О.Н. Классификация и оценка показателей налоговой безопасности региона // Экономическая безопасность и маркетинговое управление социально-экономическими системами: материалы Всероссийской научно-практической конференции, Кострома, 20–21 октября 2020 года. – Кострома: Костромской государственный университет. – 2020. – С. 130–135.

2. Итоги работы ФНС в 2023 году [Электронный ресурс]. – URL: <https://bereganevy.ru/news/itogi-raboty-fns-v-2023-godu/?ysclid=lu426u8gqk832522946>.

3. Синельников-Мурылев С.Г. Цифровизация налогового администрирования в России: возможности и риски // Экономическая политика. – 2022. – Т. 17. – №. 2. – С. 26.

Научный руководитель – Шмидт Т.Н., к.ю.н., доцент

Практика взимания региональных налогов с юридических лиц в Саратовской области: проблемы и пути совершенствования

Домашова Анастасия Дмитриевна

Поволжский институт управления им. П.А. Столыпина – филиал РАНХиГС, г. Саратов

Аннотация. В статье рассмотрена практика взимания региональных налогов с юридических лиц в Саратовской области. Проведен анализ собираемости указанных налогов. Определены проблемы собираемости региональных налогов и предложены пути их решения.

Ключевые слова: *налогообложение юридических лиц, региональные налоги, анализ налоговых выплат, налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес.*

Актуальность темы. В современном мире налоги играют важную роль в формировании доходов бюджетов на разных уровнях и являются обязательными платежами. Они являются главным источником финансирования для любого государства.

Важным фактором для роста российской экономики является развитие регионов. Качественная оценка эффективности развития региона связана с улучшением социального развития в нем. Для поддержания работы региональных и реализации полномочий региональных органов власти в данной области необходимы денежные средства, основным источником которых являются региональные налоги.

Цель исследования – на основании анализа статистических данных изучить практику взимания региональных налогов с юридических лиц в Саратовской области.

Задачи исследования:

1. Провести анализ собираемости региональных налогов;
2. Изучить проблемы собираемости региональных налогов и предложить пути решения.

Объект исследования – региональные налоги.

Предмет – практика взимания региональных налогов в Саратовской области.

Методы исследования: анализ, синтез, нормативный и графический методы.

Система налогообложения состоит из федеральных, региональных, местных налогов, то есть выделяют три уровня налоговой системы.

Налоги первого уровня действуют на всей территории Российской Федерации, распространяются на всех физических и юридических лиц, и регулируются общероссийским законодательством. Кроме того, за счёт федеральных налогов поддерживается финансовая стабильность бюджета страны, так как они являются наиболее денежными и формируют доходную часть федерального бюджета.

Региональные налоги являются обязательными только на территории тех субъектов Российской Федерации, законами которых приняты. Соответственно, деньги, полученные с выплат региональных налогов, зачисляются в региональные бюджеты, являясь основным источников их доходов.

Налоги третьего уровня являются местными. Они устанавливаются нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления муниципалитетов и являются обязательными на территории муниципальных образований.

К региональным налогам, которые выплачиваются организациями, относятся: налог на имущество организаций, транспортный налог и налог на игорный бизнес.

Наиболее существенным региональным налогом является налог на имущество организаций. Он устанавливается гл. 30 ч. 2 Налогового кодекса Российской Федерации. Согласно ему, для каждого налогоплательщика возникает свой объект налогообложения и налоговая база. Налоговую ставку устанавливает каждый субъект РФ самостоятельно, основываясь на своих законах, для каждого вида организаций; налоговая ставка не превышает 2,2% [1].

Изменение количества налогоплательщиков налога на имущество организаций в Саратовской области за 2020–2022 год представлено на рисунке 1.

С 1 января 2022 года был изменен регламент уплаты налога на имущество по кадастровой стоимости для юридических лиц. Теперь сведения об имуществе, находящемся в собственности организаций, берутся налоговыми органами непосредственно из ЕГРН, что позволило избежать уклонения недобросовестных налогоплательщиков от уплаты налога на имущество.

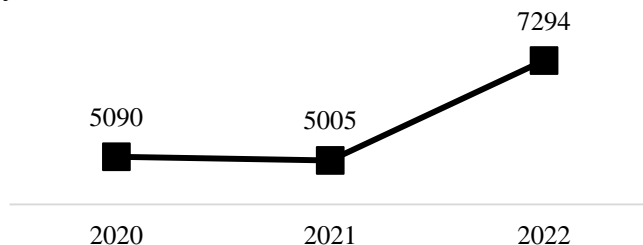


Рисунок 1. – Налогоплательщики налога на имущество организаций, ед. [4].

Динамика налоговой базы по налогу на имущество организаций за 2020–2022 год представлена на рисунке 2. Налоговая база в 2021 году увеличилась, несмотря на уменьшение количества налогоплательщиков. Это обусловлено тем, что произошло увеличение кадастровой стоимости объектов недвижимости, из которой складывается налоговая база. Также на данную ситуацию могло повлиять изменение количества имущества, находящегося в собственности организаций.

В 2022 году увеличение налоговой базы связано с увеличением количества налогоплательщиков и объектов их имущества, учитываемого при налогообложении. Влияние также оказало и увеличение кадастровой стоимости этого имущества.

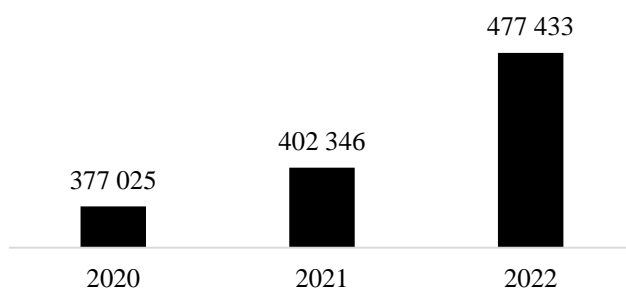


Рисунок 2. – Налоговая база налога на имущество организаций, млн руб. [4].

В связи с пропорциональным увеличением количества налогоплательщиков и налогооблагаемой базы изменяются и суммы выплат налога на имущество организаций за 2020–2022 год, поступающие в бюджет Саратовской области. Динамика суммы выплат по налогу на имущество организаций представлена на рисунке 3.

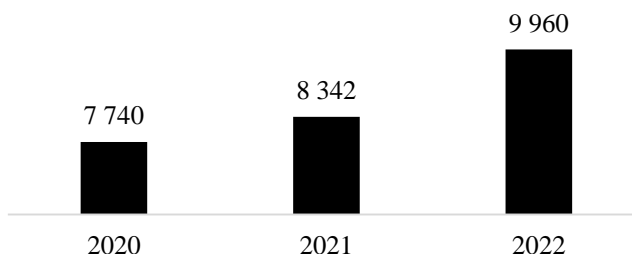


Рисунок 3. – Динамика выплат по налогу на имущество организаций за 2020–2022 год, млн руб. [4].

Следующий налог, транспортный, регулируется гл. 28 ч. 2 Налогового кодекса Российской Федерации и региональными законами. Его налогоплательщиками являются

физические лица и организации, на которые зарегистрированы транспортные средства [1].

Определение налоговой базы представляет собой учёт каждого вида транспорта. Установление налоговой ставки зависит от субъекта Российской Федерации, а также от таких факторов, как вид транспортного средства, тяга реактивного двигателя, мощность двигателя, валовая вместимость и количество единиц транспортного средства [1].

Динамика его налогоплательщиков за 2020–2022 год представлена на рисунке 4. Количество налогоплательщиков сокращается. К причинам сокращения можно отнести удорожание транспортных средств, повышение затрат на их содержание и, как следствие, увеличение начислений по транспортному налогу.

Также, субъектам РФ предоставляется возможность изменять налоговые ставки, но не более чем в десять раз. Иногда законодательные органы регионов используют данное право, а это в свою очередь приводит к повышению налоговой нагрузки для юридических лиц и косвенно влияет на повышение цен транспортных перевозок.

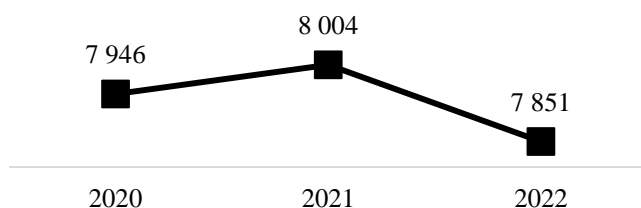


Рисунок 4. – Налогоплательщики транспортного налога, ед. [4].

Изменение количества объектов налогообложения транспортным налогом за 2020–2022 год представлено на рисунке 5. На каждого налогоплательщика-организацию в среднем приходится 8,3 транспортных средств. Содержание автомобиля в современных условиях становится невыгодным, поэтому многие налогоплательщики отказываются от приобретения дополнительных транспортных средств.

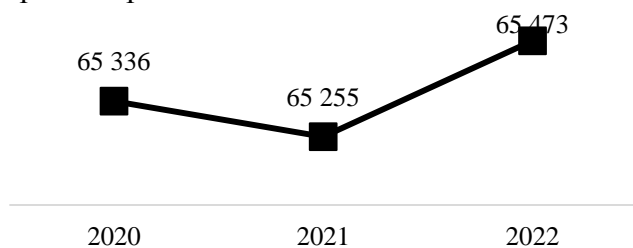


Рисунок 5. – Объекты налогообложения транспортным налогом, ед. [4].

Динамика суммы выплат по транспортному налогу представлена на рисунке 6. Выплаты по транспортному налогу ежегодно увеличиваются. Это связано с увеличением ставок и проводимой налоговой политикой. Общая сумма выплат по транспортному налогу в 2022 году составила 511 млн руб., это на 8% выше, чем в 2020 году.

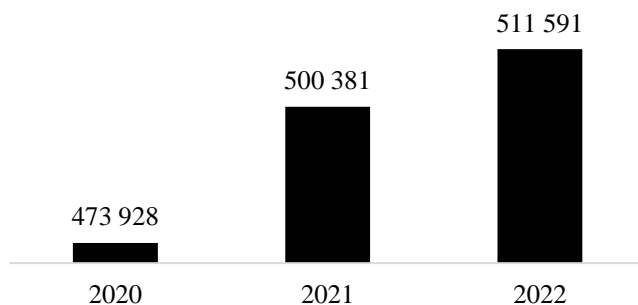


Рисунок 6. – Динамика выплат по транспортному налогу за 2020–2022 год, тыс. руб. [4].

Налог на игорный бизнес выплачивают организации, осуществляющие свою деятельность в сфере игорного бизнеса.

Игорный бизнес – предпринимательская деятельность по организации и проведению

азартных игр, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр.

Объектами налогообложения налогом на игорный бизнес являются игровые столы, игровые автоматы, процессинговые центры тотализаторов и букмекерских контор, а также пункты приема ставок [1].

Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 244-ФЗ определяет Алтайский, Приморский, Краснодарский края, Калининградскую область и Республику Крым к территориям, где могут создаваться игровые зоны. На территории прочих субъектов РФ разрешена деятельность по проведению азартных игр только в букмекерских конторах, тотализаторах и их пунктах приёма ставок на основании лицензии.

Налоговая база для каждого объекта определяется отдельно как общее количество соответствующих объектов. Размер налоговых ставок в Российской Федерации является дифференцированным и зависит от конкретного объекта налогообложения [1].

В Саратовской области налог на игорный бизнес выплачивают только букмекерские конторы, так как проведение азартных игр на территории области запрещено.

Изменение количества налогоплательщиков налога на игорный бизнес (букмекерских контор) в Саратовской области за 2020–2022 год представлено на рисунке 7. Количество букмекерских контор, осуществляющих свою деятельность на территории Саратовской области, практически не изменяется за 3 года, это связано со сложностями получения лицензии.

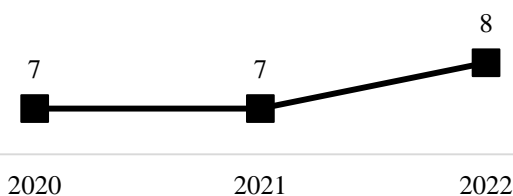


Рисунок 7. – Налогоплательщики налога на игорный бизнес, ед. [4].

Несмотря на увеличение количества налогоплательщиков в 2022 году на 1 единицу, количество пунктов приема ставок букмекерских контор, являющихся объектом налогообложения налогом на игорный бизнес, снизилось на 4 единицы. Это объясняется тем, что деятельность букмекерских контор на территории области не пользуется популярностью и дополнительные пункты приема ставок не являются прибыльными, в следствие чего закрываются. Изменение количества объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес за 2020–2022 год представлено на рисунке 8.

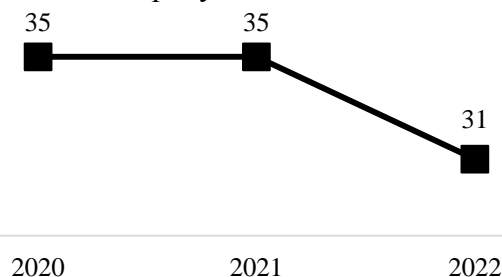


Рисунок 8. – Объекты налогообложения налогом на игорный бизнес, ед. [4].

Из-за снижения числа объектов налогообложения налоговые выплаты также уменьшаются – это означает, что между числом облагаемых налогом объектов и суммой выплат по налогу на игорный бизнес существует прямая связь. Также, по данным сайта ФНС в 2021 году наблюдается задолженность по данному налогу, она составляет – 490 тыс. руб. Динамика суммы выплат по налогу на игорный бизнес представлена на рисунке 9.

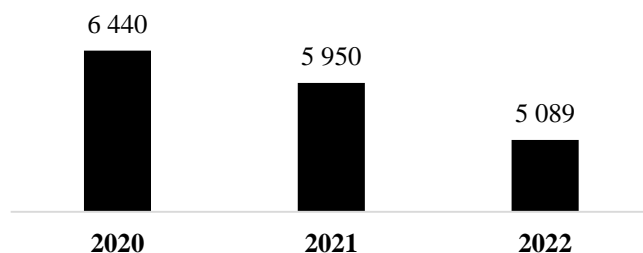


Рисунок 9. – Динамика выплат по налогу на игорный бизнес за 2020–2022 год, тыс. руб. [4].

Анализ собираемости региональных налогов с юридических лиц Саратовской области показал, что в региональном бюджете области налоговые поступления имеют в основном положительную динамику. И таким образом, большую часть доходов регионального бюджета Саратовской области составляет налог на имущество организаций. В 2022 году в сравнении с 2020-ым данный налог увеличился на 28,7% и составил свыше 9,5 млрд рублей. В 2022 году транспортный налог составил почти 3 млрд руб. Налог на игорный бизнес занимает наименьшую долю в бюджете области, так как проведение азартных игр в Саратовской области запрещено, а разрешённые букмекерские конторы не пользуются спросом у населения.

Проблема уклонения от уплаты налогов является одной из важнейших в региональной налоговой политике. Причины этого явления могут быть разнообразными, такими как мораль налогоплательщика и его стремление скрыть свою налоговую базу, высокая налоговая нагрузка и другое. Уклонение от уплаты региональных налогов, представляет угрозу для доходов Саратовской области. Однако существуют различные способы, которые могут помочь в снижении числа недобросовестных налогоплательщиков и в повышении доходов области.

Первым способом борьбы с уклонением от уплаты налогов является совершенствование налоговой базы регионов. Важным этапом данного процесса является выявление потенциальных налогоплательщиков, анализ и контроль зарегистрированных объектов, а также эффективный обмен информацией с другими органами государственной власти в отношении налогов.

Вторым важным моментом в борьбе с уклонением от уплаты налогов является повышение налоговых ставок по определённым объектам и уровня собираемости налогов.

Третьим механизмом борьбы с уклонением от уплаты налогов может быть введение новых налогов. Региональные органы власти могут рассмотреть возможность введения дополнительных налогов в сфере деятельности, которая приносит значительные доходы. Примерами таких налогов могут быть налог на аренду недвижимости, налог на драгоценные металлы или налог на спекулятивные операции на рынке ценных бумаг.

Четвёртой мерой может быть сокращение числа налоговых льгот. Налоговые льготы и привилегии могут быть ограничены или прекращены с целью устранения неравенства в налогообложении и предотвращения возможных случаев уклонения от уплаты налогов. Эти меры должны быть направлены на достижение более справедливой и эффективной налоговой политики.

Таким образом, для повышения доходов бюджета региона и снижения числа недобросовестных налогоплательщиков необходимо проведение налоговых реформ, включающих в частности: совершенствование налоговой базы, введение новых налогов в обозначенных сферах деятельности организаций и сокращение числа пользователей определённых налоговых льгот. Эти шаги помогут обеспечить эффективное функционирование региональной налоговой политики. Однако при реализации данных мер необходим предварительный анализ и оценка последствий их влияния на регион.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Адвокатова А.С. Новые тренды развития налогового администрирования в условиях цифровой экономики. Современная архитектура финансов России: монография. – Москва: Когито-Центр.– 2020. – 486 с.
3. Гоманова Т.К. Развитие налогового потенциала субъекта РФ как способ обеспечения сбалансированности регионального бюджета // Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. – 2023. – №1 (73). – С. 1–16.
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn64/related_activities/statistics_and_analytics/forms/.

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

Автоматизация и цифровизация налогового администрирования

Думенко Валерия Вадимовна

Поволжский институт управления им. П.А. Столыпина филиал РАНХиГС, г. Саратов

Аннотация. В данной работе рассматривается состояние налогового администрирования в нынешнее время, преимущества и недостатки его автоматизации и цифровизации. Изучаются примеры стран, в которых была внедрена автоматизация и цифровизация в налоговую систему. В ходе работы был сделан вывод, что автоматизация и цифровизация налогового администрирования имеют большой потенциал в улучшении эффективности и снижении издержек в этой сфере.

Ключевые слова: *налоговое администрирование, цифровизация, автоматизация, налоговая система, цифровое развитие.*

В современном мире экономика стран активно развивается, а вместе с ней многие области подверглись изменениям, налоговое администрирование не стало исключением. Несомненно, оно оказывает большое влияние на экономическую систему страны, а потому цифровизация и автоматизация налогового администрирования являются очень актуальными вопросами, на это есть несколько причин:

1. Облегчение процесса. Автоматизация и цифровизация налогового администрирования упрощают процедуры, делают их более доступными для налогоплательщиков. Например, вместо заполнения документов и оформления деклараций в бумажном виде можно использовать электронный документооборот с налоговым органом, что облегчает и ускоряет процесс взаимодействия с инспекцией, делает его прозрачным.

2. Улучшение точности и надежности данных. Автоматизированный процесс сбора и обработки данных позволяет минимизировать ошибки, связанные с человеческим фактором. Это также позволяет более быстро и точно определить налоговую базу и рассчитать сумму налоговых обязательств или соответствующие суммы пени.

3. Борьба с налоговым мошенничеством. Благодаря автоматизации и цифровизации налогового администрирования борьба становится более эффективной. Это позволяет усилить контроль за соблюдением налогового законодательства и сократить возможность налоговых мошеннических схем. В условиях быстро меняющейся экономической среды, где различные налоговые схемы появляются и изменяются со скоростью света, такая автоматизация становится особенно важной.

4. Экономия времени и ресурсов. Автоматизация и цифровизация процессов налогового администрирования позволяют сократить временные и финансовые затраты на сбор, обработку и анализ данных. Благодаря этому налоговые органы могут эффективнее использовать свои ресурсы и проводить более тщательные и объемные налоговые проверки, кроме того, освобождается время для реализации других задач.

В целом, цифровизация и автоматизация налогового администрирования являются неотъемлемой частью модернизации государственных служб и помогают сделать процессы налогообложения более прозрачными, эффективными и справедливыми.

Цель: изучить автоматизацию и цифровизацию налогового администрирования в РФ, а также рассмотреть опыт зарубежных стран в данном вопросе.

Были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть уровень автоматизации и цифровизации налогового администрирования в РФ в настоящее время;
- рассмотреть опыт зарубежных стран в автоматизации и цифровизации их налоговых систем;
- определить преимущества и недостатки автоматизации и цифровизации налогового администрирования.

Объект исследования: цифровизация и автоматизация процесса налогового администрирования.

Предмет исследования: действия, которые применяются в налоговом администрировании при автоматизации процессов, сбора, контроля и учёта налоговых платежей.

В процессе исследования были применены следующие методы: анализ данных, синтез, сравнение и обобщение.

29.06.1996 г. началась информатизация налоговых органов России с I Всероссийского совещания по данному вопросу. Именно с того дня и по настоящее время в РФ активно улучшается налоговая система и происходит её автоматизация и цифровизация.

Разработка цифровизации налогового администрирования связана с развитием big data (больших данных). ФНС России получает большие объёмы информации от налогоплательщиков, а также при взаимодействии с другими органами власти. В ФНС России было подсчитано, что за 2021 г. в процессе различных налоговых проверок только крупнейших налогоплательщиков, составляет 9,4 млн листов и 12 тыс. электронных файлов, что, конечно, является огромным объёмом информации [2, с. 8].

Если рассматривать последнее десятилетие, то в налоговой системе произошли значительные реформы, которые связаны с её усовершенствованием. Изменения, которые связаны с цифровизацией и автоматизацией можно разделить на 3 направления:

1. Сервисы, предназначенные для налогоплательщиков. Например, Единый налоговый платёж для налогоплательщиков, распределительный реестр ФНС России, а также различные интерактивные сервисы;

2. Инструменты для осуществления налогового контроля. К ним можно отнести: использование онлайн-касс, создание системы электронного межведомственного взаимодействия, развитие системы АСК-НДС, а также автоматический обмен информацией с другими странами;

3. Новые режимы для цифрового взаимодействия. Например, такие режимы как налоговый мониторинг и режим для самозанятых [5, с. 10-11].

Благодаря развитию процессов цифровизации уровень оказываемых услуг значительно вырос, на сегодняшний день у налогоплательщика есть доступ к личной налоговой информации через использование интернет-сервисов. На сайте ФНС России представлено порядка 66 электронных сервисов, например:

– Сервисы «Личный кабинет физического лица», «Личный кабинет индивидуального предпринимателя», «Личный кабинет юридического лица»;

– Сервисы, которые дают возможность получить или передать в электронном виде необходимые сведения, например, представить отчётность или обратиться в ФНС России;

– Сервисы, которые позволяют узнать информацию из различных реестров, например, Единого государственного реестра юридических лиц.

Совершенствуются не только сервисы для взаимодействия с налогоплательщиками, но также инструменты и методика налогового контроля [3, с. 8].

11 сентября 2019 г. была запущена в эксплуатацию Автоматизированная информационная система «Налог-3» (АИС «Налог-3»). АИС «Налог-3» – это автоматизированная информационная система, которая используется для учёта и контроля налоговых платежей. Она является основным инструментом в налоговом администрировании, поскольку позволяет вести эффективный мониторинг налоговых обязательств и уплаты налогов.

Связь между налоговым администрированием и АИС «Налог-3» состоит в том, что этот информационный комплекс обеспечивает автоматизацию процессов по сбору, учёту и контролю налоговых платежей. Он позволяет налоговым органам получать оперативную информацию о налоговых плательщиках и их обязательствах, а также проводить проверки правильности расчёта и своевременной уплаты налогов.

АИС «Налог-3» обладает широкими возможностями для проведения налогового аудита, подготовки отчетности и анализа данных по налоговым обязательствам. Таким образом, она значительно упрощает процедуру налогового администрирования и повышает его эффективность.

Кроме того, АИС «Налог-3» также обеспечивает взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками через электронный документооборот и электронную отчетность. Это позволяет минимизировать бумажную работу, сократить время на взаимодействие и снизить риски возникновения ошибок или задержек в получении информации о налоговых платежах.

Таким образом, АИС «Налог-3» имеет прямую связь с налоговым администрированием и является неотъемлемой частью его процессов. Она способствует автоматизации и оптимизации работы налоговых органов, обеспечивает эффективный контроль и учет налоговых платежей, а также облегчает взаимодействие между налоговыми органами и налогоплательщиками.

С 2013 года разрабатывалась и внедрялась в эксплуатацию система АСК «НДС-2». Новая версия системы налогового контроля предоставляет возможность отслеживать цепочки добавленной стоимости от производителя или импортёра до конечного потребления. Внедрение этой системы способствовало устойчивому росту поступлений по НДС и борьбе с теневой экономикой.

Помимо этого, использование АСК «НДС-2» позволяет эффективно выявлять компании с признаками фиктивности. По данным отчета группы FATF, в 2016 году их число составляло 1,6 млн, в январе 2019 года — всего 247 тыс. или 6% от общего числа юридических лиц в России [4].

Стоит отметить реализацию проекта внедрения онлайн-касс. Теперь предоставляется информация о розничных продажах на территории всей страны, благодаря этому налоговые поступления по НДС увеличились на 38% за первый год работы проекта [2, с. 9].

На сегодняшний день ФНС России добилась успехов на пути к созданию замкнутой цифровой системы (виртуальной транзакционной среды). Большая роль в данной среде отведена мобильным приложениям и иным цифровым инструментам, делающих налоговое администрирование более удобным и незаметным для плательщиков налогов. В России создаются элементы данной платформы. Одной из эффективных практик является использование налогового режима для самозанятых, который обеспечивает быструю и простую процедуру регистрации через мобильное приложение "Мой налог". Этот налоговый режим основан на применении бездекларационной системы налогообложения с использованием встроенных в приложение технических решений. Пользователям предоставляется возможность формирования электронных чеков, а расчёт налога производится автоматически.

Повышению конкурентоспособности российского бизнеса и обеспечению собираемости налогов способствует развитие системы налогового администрирования в таких направлениях, как таможенное отслеживание, национальная система прослеживаемости товаров, введение режима «УСН онлайн», создание института «ЕНП».

Для оценки автоматизации налогового администрирования РФ, стоит рассмотреть опыт цифровизации и автоматизации налоговой системы за рубежом.

В настоящее время цифровизация средств и методов налогового администрирования происходит во многих странах. Одним из примеров такой цифровизации является введение в Бразилии широкомасштабной системы обязательного электронного выставления счетов. При налогооблагаемом действии необходимо создавать специальную форму «Nota Fiscal eletrônica», а процесс выдачи этой формы автоматически передает копию в налоговый орган для утверждения.

В 2016 году в Новой Зеландии была внедрена проактивная интеллектуальная обработка данных, которая направлена на выявление случаев неуплаты налогов, а впоследствии для выявления причин. Это позволяет предотвратить нарушения и своевременно пресечь их.

В Китае администрированием и сбором налогов занимается государственная налоговая администрация (SAT) – крупной организацией, включающей в себя более 3 000 крупных налоговых инспекций по всей территории материкового Китая. SAT ежегодно получает доходы, превышающие 2 трлн долларов США. Начиная с 1994 года, SAT реализует ряд проектов по цифровизации налогов, известных как «Golden Tax Project», вкладывая значительные средства в обновление и гармонизацию своих систем. На данный момент активно ведется «Golden Tax Project Phase 3» – этап, направленный на гармонизацию процессов соблюдения налогового законодательства в Китае и объединение процессов, которые применяются в каждой провинции. Важной частью данного проекта является внедрение системы частичного электронного выставления счетов для НДС. Кроме того, SAT расширяется на мобильные платформы для предоставления услуг по налоговому соблюдению и осуществления платежей [6, с. 449–450].

На данное время в Великобритании налоговые органы предоставляют предварительно заполненные налоговые декларации, в которых уже содержится информация о заработке и уплаченных налогах. Целью данной практики: распространение этой информации на все источники дохода, которые генерируются государством до добавления сторонней информации, например, проценты по банковским вкладам. У налогоплательщиков в Великобритании есть возможность зарегистрировать персональный налоговый счет. В этом счете отражается заработок, уплаченные налоги, а также оценка будущей государственной пенсии. Интерес к данному счету значительно повышается благодаря повышению осведомленности общественности. У организаций также есть возможность зарегистрировать налоговый счет на прибыль, это дает им доступ к информации и услугам в области налогообложения.

В 2020 году в рамках XIII Пленарного заседания Форума по налоговому администрированию был опубликован отчет «Налоговое администрирование 3.0: Цифровая трансформация налогового администрирования». В создании данного отчета принимали участие налоговые администрации многих стран, таких как Австралия, Испания, Кения, Норвегия, Россия, Сингапур и Финляндия.

Согласно международной оценке ФНС России обладает высоким уровнем цифровой зрелости администрирования. Система налогового мониторинга — инновационная практика в области цифрового взаимодействия государства и бизнеса. Она заменяет традиционные проверки на онлайн-взаимодействие, с помощью удаленного доступа к информационным системам налогоплательщиков и их отчетности.

В настоящее время на официальном сайте ФНС размещено 66 электронных сервисов, например, личные кабинеты, сведения об ИНН, сведения из гос. реестров, налоговый учет и др. Помимо этого представлено 12 гос. резервов, 86 наборов открытых данных и 5 мобильных приложений [3, с. 196].

В чём заключаются приоритеты цифрового развития и совершенствования налогового администрирования?

В первую очередь стоит отметить повышение собираемости налогов и страховых взносов, а вместе с тем создание единой информационной среды таможенных и налоговых органов. Также стоит отметить противодействие сокрытию налоговой базы и обеспечению перехода к автоматическому обмену налоговой информацией, а также обеспечение благоприятных условий для деятельности всех форм бизнеса.

Можно выделить несколько преимуществ цифровизации и автоматизации налогового администрирования:

1. Упрощение процесса сбора и обработки налоговой информации: автоматизация позволяет автономно собирать данные о доходах и расходах налогоплательщиков, что увеличивает эффективность работы налоговых органов.

2. Улучшение качества обслуживания налогоплательщиков: автоматизация позволяет предоставлять более оперативное и исчерпывающее решение вопросов

налогоплательщиков, а также улучшает доступность информации о налоговых ставках, сроках и условиях уплаты.

3. Замена ручных процессов на электронные при помощи автоматизированным систем, что сокращает время, за счёт устранения некоторых промежуточных этапов, необходимое для подачи налоговой декларации или запроса.

Но несмотря на все преимущества есть недостатки, такие как:

1. Риск нарушения конфиденциальности: электронные системы хранения и обработки данных могут подвергаться взлому или несанкционированному доступу, что угрожает конфиденциальности налогоплательщиков.

2. Внедрение и поддержание автоматизированных систем требует значительных инвестиций, а также компетентного персонала для их обслуживания. Несомненно, высокие затраты являются существенным недостатком.

3. Отсутствие гарантии точности данных: автоматизация может приводить к ошибкам при обработке и анализе данных из-за технических сбоев или неправильных алгоритмов.

В заключение можно сказать, что современное налоговое администрирование стало невозможным без использования автоматизации и цифровизации процессов. Это позволяет значительно улучшить эффективность работы налоговых органов, облегчить уплату налогов для налогоплательщиков и снизить вероятность ошибок.

Одним из ключевых преимуществ автоматизации и цифровизации налогового администрирования является возможность проводить электронную связь между налоговыми органами и налогоплательщиками. Также автоматизация и цифровизация налогового администрирования позволяют значительно повысить прозрачность и открытость процессов для всех участников.

Вместе с тем, автоматизация и цифровизация налогового администрирования требует серьезных усилий и инвестиций со стороны государства, но несмотря на эти сложности, автоматизация и цифровизация налогового администрирования являются неотъемлемой частью современных технологических трансформаций.

Библиографический список

1. Бакашев Э.Д. Актуальные проблемы налогового администрирования // Вестник Академии знаний. – 2021. – № 42(1). – С. 308–310.

2. Братцев В.И., Гришанова А.М. Развитие процесса цифровизации как фактор, определяющий изменения механизма налогового администрирования // Вестник РЭУ им. Г.В. Плеханова. – 2023. – Т. 18. – № 1(115). – С. 5–13.

3. Ксенда В.М. Цифровизация налогового администрирования: современная модель и перспективы развития // Вестник Волгоградского государственного университета. Экономика. – 2021. – Т. 23. – № 4. – С. 192–204.

4. Отчет Форума ОЭСР о цифровой трансформации налогового администрирования [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>.

5. Синельников-Мурылев С.Г. Цифровизация налогового администрирования в России: возможности и риски // Экономическая политика. – 2022. – Т. 17. – № 2. – С. 8–33.

6. Ширинова О.А. Зарубежный опыт внедрения технологий в деятельность налоговых органов // Вестник Академии знаний. – 2020. – № 39(4). – С.447–450.

Научный руководитель – Тотикова Т.Е., к.э.н., доцент

Эффективность налогового администрирования в России: проблемы и пути их решения

*Евдокимова Кристина Сергеевна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. Данная статья посвящена анализу эффективности налогового администрирования в России и выявлению существующих проблем в этой сфере. В статье рассматриваются основные причины низкой эффективности налогового администрирования, а также различные пути решения выявленных проблем. Автор статьи делает вывод о необходимости комплексного подхода к повышению эффективности налогового администрирования в России и предлагает конкретные меры для улучшения ситуации в данной области.

Ключевые слова: *налоги, налоговое законодательство, налоговое администрирование, налоговый контроль, налоговые органы, налогоплательщики.*

В настоящее время в налоговой системе России существует ряд проблем, которые непосредственным образом влияют на эффективность налогового администрирования. Одной из ключевых проблем является большое количество налоговых задолженностей и уклонений, которые крайне негативно сказываются на бюджете страны. В связи с этим, в данной статье будут рассмотрены аспекты, касающиеся основных проблем налогового администрирования, и возможные пути их решения.

Актуальность темы исследования по анализу эффективности налогового администрирования обусловлена значимостью данной проблемы для экономического развития нашей страны. Налоговая система занимает ключевую позицию в процессе формирования налоговых доходов бюджета и, таким образом, обеспечения финансовой устойчивости государства. Однако, недостаточная эффективность налогового администрирования приводит к негативным последствиям, а именно к утечкам бюджетных средств, увеличению теневой экономики и снижению инвестиционной привлекательности страны.

Целью написания данной статьи является выявление основных проблем налогового администрирования в России и предложение путей для их решения. Поставленная цель будет реализовываться путём решения следующих задач:

- овладеть теоретическими основами налогового администрирования;
- выявить проблемы, непосредственно влияющие на эффективность налогового администрирования в России в настоящее время;
- разработать рекомендации по устранению выявленных проблем.

Объектом данного исследования является налоговое администрирование в России, а предметом – эффективность его функционирования. Методика исследования включает в себя анализ законодательных актов и нормативных документов. Таким образом, имея актуальность, цель и задачи, а также определённую методику исследования, статья по данной теме будет отвечать требованиям обоснованности выводов и рекомендаций по улучшению налогового администрирования в России.

Эффективность работы системы налогового администрирования играет значимую роль при оценке любой налоговой системы, так как она способствует созданию оптимальной схемы взаимодействия между налогоплательщиками и государством, формированию благоприятных налоговых условий для экономической деятельности субъектов хозяйствования и стимулирования экономического роста. Система управления налогами должна строиться на основе принципов создания понятных и необременительных условий налогообложения. При этом налоговая политика государства должна быть ориентирована на стимулирование предпринимательства, повышение уровня налоговой грамотности и

обеспечение баланса между интересами всех сторон, участвующих в налоговых отношениях. В связи с этим особую актуальность приобретает задача формирования научной базы для создания эффективных методов управления налогами и контроля за их уплатой.

В случаях сложившейся международно-напряжённой обстановки, введения политических и экономических санкций в отношении России, особенно важным становится процесс поддержания уровня российской экономики на высоком уровне. Этого можно достичь через рациональное использование экономических ресурсов, разработку новых налоговых механизмов и улучшение системы налогового администрирования.

Именно за счёт совершенствования законодательства в области исчисления и уплаты налогов может быть значительно увеличен объём налоговых доходов бюджета Российской Федерации.

Однако, справедливо отмечено, что «обеспечение устойчивого роста налоговых доходов нуждается в обоснованных решениях проблем координации налогоплательщиков и налоговых органов, возникающих при организации бюджетной системы методами налогового администрирования» [4]. В связи с этим, обстоятельства, связанные с уплатой налогов, могут обеспечиваться как на законодательном, так и на исполнительном уровнях исключительно путём совершенствования институциональных механизмов взаимодействия между участниками налоговых правоотношений. Здесь под участниками понимаются налогоплательщики и органы, контролирующие уплату налогов.

Следует отметить, что термин «налоговое администрирование» широко используется как в действующем законодательстве, так и в научной литературе, но при этом его определение не прописано в законодательстве.

В правовой теории используются различные методы для понимания налогового администрирования. В широком смысле под налоговым администрированием понимают систему управления налоговыми правоотношениями. В узком смысле налоговое администрирование как деятельность, направленная на организацию налогообложения и налоговый контроль, рассматривается «в качестве самостоятельных и одновременно взаимодополняемых форм управления бюджетными ресурсами, порядок реализации которых определён Налоговым кодексом Российской Федерации» [3].

Научные подходы к определению понятия «налоговое администрирование» рассматривают его как систему управления, основанную на законодательной деятельности налоговых органов и использующую методы налогового планирования, прогнозирования, учета налогоплательщиков и поступивших налогов, анализа, регулирования и контроля [5].

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей [1].

Таким образом, налоговое администрирование включает в себя ряд процедур, необходимых для обеспечения соблюдения налоговых обязательств:

- постановка на учёт как физических, так и юридических лиц;
- предоставление налогоплательщикам информации о порядке применения налогового законодательства;
- направление налоговых уведомлений;
- предварительное налоговое разъяснение;
- осуществление регистрационных действий, являющихся условиями возникновения налоговых обязанностей и иные процедуры.

Налоговое законодательство обладает двойственной природой, поэтому проблемы налогового администрирования нужно анализировать как со стороны налоговых органов, так и со стороны налогоплательщиков.

В настоящий момент остро стоит вопрос взаимодействия налоговых органов с органами государственной регистрации прав на недвижимое имущество, а также с органами,

осуществляющими регистрационно-учётные функции в отношении транспортных средств. Эта проблема связана с несвоевременным предоставлением информации о покупке и продаже прав на движимое и недвижимое имущество физическими и юридическими лицами, что может привести к неправомерному уклонению от уплаты налогов или же, наоборот, к незаконному начислению налоговых платежей.

В то же время, в налоговом органе осуществляется контроль за налоговыми платежами, что требует от данного налогового органа самостоятельного отслеживания изменений в имущественном положении всех налогоплательщика. Учитывая большой объём организаций и физических лиц, подведомственных отделениям Федеральной налоговой службы Российской Федерации, необходимо внедрить цифровизацию данной области, создав единую базу данных налогоплательщиков с автоматическим учётом их имущества, подлежащего налогообложению. Создание такой базы имеет ряд важных преимуществ, некоторые из которых необходимо обосновать:

Во-первых, единая база данных позволит упростить процесс налогового учёта и сбора налогов, так как все данные о налогоплательщиках и их имуществе будут храниться в одном месте, что упростит работу налоговых органов и сократит время на учёт и проверку информации.

Во-вторых, создание единой базы данных позволит улучшить прозрачность и контроль в сфере налогообложения, что, в последствии, поможет бороться с налоговыми уклонениями и улучшить соблюдение налогового законодательства, что, в свою очередь, приведёт к увеличению налоговых поступлений в бюджеты всех уровней Российской Федерации.

В-третьих, база данных будет способствовать более справедливому распределению налоговой нагрузки, поскольку все налогоплательщики будут равны перед законом и обязаны указывать всю информацию об принадлежащем им имуществе.

И наконец, в-четвёртых, автоматический учёт имущества налогоплательщиков позволит повысить эффективность работы налоговых органов и уменьшит вероятность ошибок в учёте и сборе налогов.

Таким образом, можно справедливо утверждать о том, что создание единой базы данных налогоплательщиков с автоматическим учётом их имущества позволит улучшить систему налогообложения и повысит прозрачность и эффективность налогового учёта.

При анализе процесса исчисления и уплаты налогов как части деятельности налогового администрирования, необходимо отметить наличие ещё одной серьёзной проблемы в данной сфере. Согласно действующему налоговому законодательству, пеня начисляется за каждый день неуплаты налога в размере одной трёхсотой ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации – для физических лиц, а для организаций – за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком до тридцати календарных дней (включительно) в размере одной трёхсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации. В соответствии с Указанием Центрального Банка Российской Федерации «О ставке рефинансирования Банка России и ключевой ставке Банка России», с 1 января 2016 г. значение ставки рефинансирования Банка России приравнивается к значению ключевой ставки Банка России, определённого на соответствующую дату [2].

Вышеупомянутое обстоятельство явно стимулирует налогоплательщиков избегать уплаты налога, нежели прибегать к получению какого-либо вида финансирования для погашения налоговой задолженности.

В связи с этим, предлагается увеличить размер ежедневно начисляемой пени для физических лиц с одной трёхсотой ставки рефинансирования до одной тридцатой, а для организаций – с одной трёхсотой до одной пятнадцатой ставки рефинансирования. Это изменение поможет обеспечить своевременную уплату налоговых платежей как физическими, так и юридическими лицами, что увеличит налоговые поступления в бюджет страны.

Таким образом, налоговое администрирование включает в себя выполнение функций по налогообложению и контролю со стороны налоговыми органами. Проблема современного налогового администрирования заключается в том, что в настоящее время в России отсутствуют эффективные правовые инструменты, которые гарантировали бы своевременную и полную уплату налогов гражданами и организациями, а также способы, с помощью которых налоговые органы могли бы эффективнее осуществлять функции налогового контроля в отношении налогоплательщиков.

Исходя из этого, необходимо обновить действующее налоговое законодательство для того, чтобы улучшить систему обмена информацией между государственными структурами о налоговой базе налогоплательщиков, а также автоматически фиксировать их имущество с помощью использования единой базы данных налогоплательщиков. Также важно увеличить размер штрафов за неуплату налогов для обеспечения своевременности уплаты налогов в бюджет.

Нельзя не отметить, что особо важную роль в модернизации налогового законодательства играет применение комплексного подхода для повышения эффективности налогового администрирования. Важность комплексного подхода заключается в том, что он одновременно включает в себя различные аспекты налоговой системы, все из которых должны быть задействованы. Среди таких аспектов можно выделить законодательные изменения, автоматизацию процессов, а также контроль за исполнением налоговых обязательств. Только совокупное применение вышеперечисленных аспектов, то есть применение комплексного подхода, позволит решить выявленные в ходе исследования проблемы, связанные с налоговым администрированием, и обеспечить эффективную работу по взиманию налогов и иных обязательных платежей.

Поэтому можно справедливо утверждать о том, что комплексный подход к повышению эффективности налогового администрирования в России способствует стабильному экономическому развитию страны, защите интересов налогоплательщиков и обеспечению справедливого распределения налоговой нагрузки.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. О ставке рефинансирования Банка России и ключевой ставке Банка России: Указание Банка России от 11.12.2015 № 3894-У // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. Васянина Е.Л. Актуальные проблемы налогового права: учебник. – Москва: ИНФРА-М., 2020. – 330 с.
4. Лев М.Ю. Налоговое администрирование как механизм укрепления экономической безопасности налоговой системы государства // Экономическая безопасность. – 2022. – Том 5. – № 2. – С. 525–546.
5. Ляпина Т.М. Налоговое администрирование: учебное пособие для вузов. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 235 с.

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

Особенности формирования налоговых доходов бюджета субъекта Российской Федерации (на примере бюджета Алтайского края)

Жидких Лилия Николаевна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Аннотация. В статье рассматриваются особенности формирования налоговых доходов бюджета Алтайского края, анализируются статистические данные по видам доходов субъекта Российской Федерации, а также по основным региональным налогам. Исследуется, каким образом формируются налоговые поступления в бюджете края, какие налоги приносят основной доход, и какие тенденции можно выявить по данным статистики. Это позволит более глубоко понять экономическую ситуацию в регионе и проследить, какие факторы оказывают наибольшее влияние на доходную часть бюджета.

Ключевые слова: бюджет субъекта, доходы, налоговые доходы, неналоговые доходы, налоги.

Цель: рассмотреть особенности формирования налоговых доходов бюджета Алтайского края.

Задачи:

- 1) изучить основные понятия исследуемой темы;
- 2) проанализировать структуру и динамику доходов бюджета Алтайского края;
- 3) проанализировать структуру и динамику налоговых доходов бюджета Алтайского края;
- 4) выявить особенности формирования налоговых доходов бюджета Алтайского края.

Объект исследования: бюджет Алтайского края.

Предмет исследования: особенности формирования налоговых доходов бюджета Алтайского края.

Методика исследования: анализ, сравнение, обобщение.

Выбранная тема является крайне важной и актуальной с точки зрения исследования, которое способствует более глубокому пониманию финансовых процессов на региональном уровне. Налоговые поступления играют ключевую роль в финансировании бюджетов субъектов Российской Федерации, поэтому их изучение представляет особый интерес.

Прежде всего стоит рассмотреть основные понятия и взаимосвязь между ними. Начнем с регионального бюджета или бюджета субъекта, так как это один из ключевых аспектов рассматриваемой темы.

Региональный бюджет России представляет собой структуру, в рамках которой формируются и расходуются финансовые ресурсы на протяжении финансового периода, чтобы выполнить обязательства по расходам, возложенные на данный регион. Вместе с бюджетами муниципальных образований, входящих в состав данного субъекта РФ (не включая межбюджетные переводы между ними), они создают единую финансовую систему субъекта Российской Федерации, или же консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации.

Консолидированный бюджет не утверждается и не является юридическим документом, а выполняет функцию условного объединения бюджетных показателей и определяется расчетным путем. Показатели консолидированных бюджетов используют при разработке прогнозов экономического и социального развития государства, регионов, субъектов Федерации, для определения степени централизации финансовых ресурсов, аккумулируемых в федеральном бюджете государства [3, с. 105].

Согласно статье 6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, доходы бюджета – это поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета [1].

В свою очередь доходы бюджетов субъектов Федерации формируются за счет трех источников денежных средств:

- 1) налоговые доходы, которые зачисляются в бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством РФ и законодательством о налогах и сборах;
- 2) неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с законодательством РФ;
- 3) безвозмездные поступления.

Далее рассмотрим структуру доходов регионального бюджета на примере бюджета Алтайского края за три предыдущих года.

Таблица 1. – Структура доходов бюджета Алтайского края за период 2021–2023 гг.

Доходы	2021		2022		2023		отклонение млн руб.
	млн руб.	уд.вес, %	млн руб.	уд.вес, %	млн руб.	уд.вес, %	
Неналоговые	2 528,1	3,4	3 842,3	4,6	3 602,6	4,0	1 074,5
Налоговые	39 079,3	52,9	43 462,3	52,1	50 168,9	55,7	11 089,5
Безвозмездные поступления	32 318,4	43,7	36 178,3	43,3	36 339,7	40,3	4 021,3
Итого	73 925,8	100	83 483,1	100	90 111,3	100	16 185,4

Как можно заметить, в структуре бюджета Алтайского края существенную часть представляют именно налоговые доходы, которые формируют бюджет региона более, чем на половину за все три рассматриваемые периода. Также удельный вес налоговых поступлений в июле 2023 года по сравнению с июлем 2021 года увеличился в 1,3 раза или на 11 089,5 млн руб. На втором месте по доли в формировании бюджета региона находятся безвозмездные поступления, и составляют 43,7% на июль 2021, а в июле 2023 году уменьшаются до 40,3% или на 4 021,3 млн руб. Наименее значимые для бюджета Алтайского края оказались неналоговые доходы, включающие в себя доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, а также штрафы, санкции и возмещение ущерба – их удельный вес в структуре доходов меньше 5%. В динамике в июле 2022 года происходит увеличение неналоговых доходов на 1 314,3 млн руб., но уже в июле 2023 года снижаются. Из чего следует, что более значимое место в формировании дохода бюджета Алтайского края занимают налоговые доходы.

Согласно статье 56 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в полном объеме в бюджет региона подлежат зачислению такие налоги как транспортный налог, налог на имущество юридических лиц и налог на игорный бизнес, также по нормативу 100% зачисляется и налог на прибыль организаций по установленной ставке для соответствующих субъектов Российской Федерации, а вот налог на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции» и не предусматривающих специальных налоговых ставок для зачисления указанного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации, – по нормативу 75% [1]. Так как эти налоги считаются региональными, было проанализировано, какие из них больше всего влияют на налоговые поступления в субъекте.

Таблица 2. – Структура налоговых доходов Алтайского края за период 2021–2023 гг.

Налог	2021		2022		2023	
	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %
На прибыль организаций	9 601,0	75,7	10 442,2	77,3	15 494,5	82,7
На имущество	2 563,5	20,2	2 522,9	18,7	2 748,9	14,7

Налог	2021		2022		2023	
	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %	млн руб.	уд. вес, %
организаций						
На игорный бизнес	13,9	0,1	21,4	0,2	21,6	0,1
Транспортный	507,9	4,0	519,5	3,8	480,9	2,6
Итого	12 686,5	100	13 506,1	100	18 746,0	100

Исходя из данных приведенных в таблице выше, следует, что налог на прибыль организаций является наиболее значимым среди региональных, так как его удельный вес составляет 75,7% в июле 2021 года, 77,3% в июле 2022 года и еще увеличивается в июле 2023 года до 82,7%. Так произошло прежде всего потому, что ключевую роль сыграл эффект низкой базы для налогообложения. Около 40% доходов от данного налога приходится на филиалы федеральных банков. В 2022 году, когда наблюдались резкие колебания ключевой ставки, в том числе периоды, когда она достигала 20%, активность в финансовых секторах заметно снизилась, поскольку кредитование на несколько месяцев фактически остановилось, что привело к уменьшению прибыли, а это, в свою очередь, и к снижению налоговых поступлений [4].

В динамике доход от налога на имущество организаций постепенно снижается с 2 563,5 млн руб. в июле 2021 года до 2 748,9 млн руб. в июле 2023 года и его доля в структуре налоговых доходов в 2023 году составляет 14,7 %, что почти в 6 раз меньше налога на прибыль организаций в июле 2023 года, но при этом сумма поступлений по налогу стала больше – 2 748,9 млн руб.

Что касается налога на игорный бизнес, доходы от его взимания едва достигают 1% от суммы поступлений всех четырех налогов и составляют в июле 2021 года 13 млн руб., в июле 2022 года сумма немного возросла до 21 млн. руб., как и в июле 2023 года, но не существенно, всего на 159 тыс. руб. С другой стороны, доля этого налога уменьшилась в общей структуре рассматриваемых налогов. Такая ситуация объясняется тем, что в Алтайском крае действует единственное казино «Сибирская монета», которое успешно интегрировалось в событийный туризм за счет увеличения выплат в пользу государства – это поспособствовало увеличению налогооблагаемой базы для взимания налога.

Транспортный налог имеет небольшой вес среди рассматриваемых налогов, так его доля в структуре в июле 2021 года составляет 4%, затем в следующем году снижается на 0,2%, но сумма увеличивается с 507,9 млн руб. до 519,5 млн руб., а в 2023 году уменьшается как доля в структуре налоговых доходов, так и сумма от взимания налога до 480,9 млн руб. Рост поступлений по транспортному налогу связан с тем, что количество плательщиков налога, у которых в собственности находятся транспортные средства с мощностью от 100 до 150 л.с., увеличилось. Соответственно ставки налога выше, чем на машины мощностью до 100 л.с. Уменьшение поступлений в 2023 году, возможно, связано с изменением в краевом законе «О транспортном налоге на территории Алтайского края» и введением нулевой ставки транспортного налога для ветеранов боевых действий. Претендовать на данную налоговую льготу могут ветераны боевых действий, которые владеют автомобилями мощностью до 100 л.с., а также члены семей погибших ветеранов боевых действий [2].

Таким образом, отметим, что формирование бюджета Алтайского края в основном происходит за счет налоговых поступлений, а именно налогам на прибыль организаций и имущество организаций и безвозмездной помощи, в меньшей мере влияние оказывают неналоговые поступления. Изучение влияния налоговых поступлений на бюджет региона представляет собой важную задачу для экономического анализа и планирования финансовых ресурсов. Налоговые поступления играют ключевую роль в формировании доходов бюджета региона, влияя на его финансовую устойчивость и способность обеспечивать социальные и экономические потребности населения. Понимание того, какие налоговые источники приносят наибольший доход, а также какие изменения в налоговой политике могут повлиять на объем поступлений, позволяет эффективно управлять бюджетом региона и обеспечивать его устойчивое развитие в долгосрочной перспективе.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 26.02.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Министерство финансов Алтайского края [Электронный ресурс]. – URL: <https://minfin.alregn.ru>.
3. Игонина Л.Л. Региональные и муниципальные финансы: учебник и практикум для вузов. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 581 с.
4. Почему взлетели поступления налога на прибыль в Алтайском крае в 2023 году [Электронный ресурс]. – URL: <https://tolknews.ru/ekonomika/156255-pochemu-vzleteli-postupleniya-naloga-na-pribil-v-altayskom-krae-v-godu>.

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

Налоговые ловушки организаций и как их избежать

Жилина Дарья Михайловна

Дальневосточный федеральный университет г. Владивосток

Аннотация. В настоящей работе исследуются наиболее распространенные налоговые риски. Налоговые риски могут стать причиной налоговых проверок, последующих доначислений, а также штрафов и пеней. Это может привести к ухудшению репутации компании, а также к снижению финансовой безопасности организаций. В рамках исследования были проведены интервью с представителями организаций, которые ведут деятельность, подверженную налоговым рискам. В ходе интервью были выявлены и далее описаны 3 основных налоговых риска. Также описываются сигналы по выявлению существующих рисков, а также способы минимизации или устранения соответствующих рисков.

Ключевые слова: *налоговые риски, налоговый менеджмент, минимизация налоговых рисков*

В условиях современной глобальной экономики, характеризующейся высокой степенью конкуренции и быстро меняющимися рыночными условиями, предприятия постоянно сталкиваются с различными рисками. Налоговые риски, возникающие в процессе финансово-хозяйственной деятельности компаний, представляют собой одну из наиболее актуальных проблем, требующих тщательного анализа и контроля. В свете последних тенденций и изменений в законодательстве, изучение налоговых рисков становится еще более значимым и важным. Современная российская экономика представляет собой яркий пример того, как налоговые риски могут существенно влиять на финансовую стабильность и устойчивость компаний. Высокие ставки налогов, сложная система налогообложения, часто меняющиеся требования и нормативы – все это создает условия для возникновения налоговых рисков, которые могут привести к значительным финансовым потерям. Налоговые платежи составляют существенную долю доходов государства. Таким образом, изучение налоговых рисков является актуальной и важной задачей для современного бизнеса. Понимание природы налоговых рисков, их источников и возможных последствий позволит компаниям разработать эффективные стратегии управления ими, что, в свою очередь, обеспечит стабильное развитие и конкурентоспособность на рынке. В связи с этим, целью данной статьи является исследование налоговых рисков и разработка рекомендаций по их минимизации для предприятий, функционирующих в российской экономике.

Целью данной работы является выявление наиболее распространённых налоговых рисков организаций и предложение возможных способов минимизации налоговых рисков. Задачами исследования являются: рассмотреть сущность налогового риска и его виды; выявить факторы, провоцирующие возникновение налогового риска; провести опрос среди представителей бизнеса; представить варианты устранения или минимизации налоговых рисков.

Предмет исследования – налоговые риски организаций, которые являются налогоплательщиками на территории РФ. Объектом исследования являются коммерческие организации (ИП и ООО) города Владивосток, являющиеся налогоплательщиками по законодательству РФ, деятельность которых сопряжена с налоговыми рисками.

Для проведения данной работы исследовались такие методы как проведение анкетирования и интервью. Теоретической базой служит анализ литературы, а также синтез, группировка и обобщение.

Любая предпринимательская деятельность сопровождается неопределенностью, то есть содержит в себе некие риски. Согласно статье 2 ГК РФ предпринимательской деятельностью является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг [1]. Таким образом, риск является

неотъемлемой частью управленческих решений из-за неизбежной неопределенности в бизнесе.

Если рассматривать систему управления хозяйствующим субъектом в целом, то одной из его частей является управление финансами (финансовый менеджмент). В свою очередь, частью финансового менеджмента является корпоративный налоговый менеджмент. Так, корпоративный налоговый менеджмент выполняет задачу управления налоговыми потоками, в том числе налоговыми рисками [5]. Таким образом, налоговые риски являются частью финансовых рисков предприятия. Поэтому наступление определенных налоговых рисков может напрямую повлиять на финансовые показатели компании.

Говоря о самом понятии налогового риска, авторы в основном понимают негативные последствия хозяйственной деятельности. Так, М. Шадурская, Е.А. Смородина, И.В. Торопова, Т.В. Бакунова определяют налоговый риск предприятия как вероятность наступления неблагоприятного события в деятельности хозяйствующего субъекта, связанного с исчислением и уплатой налогов, под влиянием внутренних и внешних факторов, которое повлечет за собой финансовые потери [2]. Н.А. Пименов описывает налоговые риски в широком смысле как вероятность наступления и иных потерь по налоговым основаниям для участников налоговых правоотношений в ходе реализации ими своих прав и обязанностей по формированию бюджетов различных уровней бюджетной системы [4].

Рассматривая классификацию налоговых рисков, можно выделить внутренние и внешние. Внутренними факторами, провоцирующими налоговые риски, являются: отсутствие на предприятии налогового планирования либо ошибки, допущенные при налоговом планировании; двоякое чтение законодательства; смена бухгалтера на определенном участке или на предприятии; использование устаревших компьютерных программ, предназначенных для ведения бухгалтерского и налогового учета; неквалифицированные работники; отсутствие на предприятии взаимозаменяемости работников, ведущих налоговый и бухгалтерский учет, сдачу налоговой отчетности.

Внутренние факторы, созданные внутри хозяйствующего субъекта, с высокой долей вероятности могут быть отрегулированы и минимизированы налогоплательщиком при осуществлении грамотного подхода к организации корпоративного налогового менеджмента на предприятии.

В отличие от внутренних рисков, на появление внешних факторов налогоплательщик не может оказать влияния, он может только спрогнозировать и проанализировать данные изменения и учесть их при корректировке планов налоговых платежей. Н. А. Пименов приводит следующие внешние факторы, оказывающие влияние на финансовые показатели деятельности организаций, в том числе на величину налоговых обязательств и реализацию налоговых рисков: изменение налогового или иного законодательства; введение новых налогов и сборов; изменение уровня ставок действующих налогов; отмена представленных льгот; изменение политической обстановки в стране [4].

Риск налогового контроля в большей степени зависит от действий самого налогоплательщика. В целях минимизации данного риска налогоплательщик может использовать 12 общедоступных критериев для самостоятельной оценки налоговых рисков [3]. Ниже представлены некоторые из них:

1. Налоговая нагрузка ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли;
2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов;
3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов по НДС за определенный период;
4. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения («миграция» между налоговыми органами);

5. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики

В рамках данного исследования были проведены анкетирование и опрос с представителями 10 организаций-налогоплательщиков с целью выявления распространённых налоговых рисков для предприятий. 80% опрошенных организаций находятся на общей системе налогообложения (ОСНО), остальные 20% – на упрощенной системе налогообложения (УСН) «Доходы – расходы». Все респонденты отметили, что их организации ведут деятельность, которая может столкнуться с налоговыми рисками. В ходе исследования были выявлены ключевые налоговые риски, с которыми сталкиваются предприятия.

В частности, 80% респондентов отметили такой фактор возникновения налогового риска как разночтение налогового законодательства, 70% – частые изменения в налоговом законодательстве, неправильное ведение бухгалтерского учета – 30%, отсутствие системы внутреннего контроля и аудита – 30%, противоречивость налогового законодательства – 30%.

Отвечая на вопрос «Какой самый распространённый налоговый риск на Вашей практике?» 8 из 10 респондентов отметили сотрудничество с недобросовестными контрагентами. Это проявляется в заключении договоров с фирмами-однодневками, не получении счетов-фактуры, также получении некачественного оказания услуг, либо поставки некачественных товаров или не в полном объеме, в худшем случае неоказания услуг вовсе.

Таким образом, сотрудничество с недобросовестными контрагентами может привести к отказам в учете расходов по налогу на прибыль и вычетах по НДС. Чтобы обнаружить этот риск нужно проявить должную осмотрительность, а именно – проверить контрагентов до заключения договора сотрудничества. Особое внимание стоит уделять малоизвестным компаниям. Проверить организации на наличие критериев риска можно в открытых источниках, таких как ЕГРЮЛ и ЕГРИП (на сайте nalog.gov.ru). Например, проверить дату регистрации или наличие плохой репутации. Также онлайн-приложения банков для бизнеса предупреждают о наличии риска контрагента при переводе денежных средств.

Если угроза риска уже установлена, то одним из способов устранения или минимизации риска является сбор всех документов, которые понадобятся для направления разъяснений в налоговую службу: наличие доказательств, что компания действительно проявляла должную осмотрительность перед заключением договора. Необходимо направить адвокатский запрос в адрес контрагента о предоставлении документов и информации, подтверждающих наличие у него трудовых и материальных ресурсов для выполнения договорных обязательств; при необходимости инициировать судебный процесс, а также приостановить сотрудничество и выплаты денежных средств. Также можно нотариально заверить переписки с должностными лицами в мессенджерах для фиксации взаимоотношений и споров.

Следующим по частоте распространения является риск переквалификации взаимоотношений с самозанятыми и ИП (индивидуальными предпринимателями) в трудовые. 7 из 10 респондентов признались, что сталкивались с таким видом налогового риска в личной практике или наблюдали в своей сфере деятельности.

В последнее время многие компании стали нанимать на работу самозанятых сотрудников, поскольку считают данный инструмент способом налоговой оптимизации, у которого есть много преимуществ. Основное достоинство заключается в том, что работодателю не нужно платить страховые взносы за сотрудника. Таким образом экономятся денежные средства от взносов в размере 30% от фонда оплаты труда. Самозанятые могут при желании производить страховые взносы в размере 6%, но данный так называемый работодатель не принимает в этом никакого участия. Наиболее распространённые виды деятельности самозанятых, которых нанимают на работу вместо обычных сотрудников, это курьеры, мерчендайзеры, водители, репетиторы и т.п.

Сигналами для налоговых органов о том, что взаимоотношения носят характер трудовых, а не гражданско-правовых могут быть следующие: самозанятые и ИП

сотрудничают только с одной организацией; ежемесячно получают фиксированную заработную плату; не сдельная оплата труда; длительные взаимоотношения; данные сотрудники имеют рабочее место в определенной организации.

Последствиями данного риска являются доначисление НДФЛ и страховых взносов за сотрудников, которые являлись самозанятыми на момент предоставления своих услуг. Данные начисления увеличивают расходы на оплату труда данных работников более чем на 40%, что может существенно повлиять на финансовое положение компании.

Итак, опрошенные привели ряд действий для минимизации данного риска: убедиться, что самозанятый/ ИП сотрудничают и с другими организациями; исполнители не могут иметь рабочие места в определенной организации; использовать онлайн-сервисы для поиска новых исполнителей; прекратить взаимоотношения с исполнителями, ранее осуществлявшими трудовую деятельность в соответствующей организации и/или ИП.

Третий риск, который был выявлен в ходе проведения интервью (отметили 6 из 10 респондентов) – аутстаффинг, то есть риск привлечения сторонних сотрудников. Данный риск схож со вторым пунктом, однако в данном случае присутствует другой способ минимизации. Одной из целей аутстаффинга (привлечения заемного труда) является экономия на ФОТ – зарплата штатного сотрудника обходится работодателю в среднем в два раза дороже, чем труд сотрудника, предоставленного аутстаффером. Кроме того, у организации появляется возможность принять входящий от аутстаффера НДС к вычету.

Сигналами для выявления наличия данного риска являются следующие:

- компания не зарегистрирована на сайте Роструда в качестве частного агентства занятости и не имеет соответствующей лицензии;
- компания аутстаффер зарегистрирована незадолго до заключения сделки по предоставлению сотрудников. Есть случаи, когда у компании аутстаффера еще даже нет персонала, однако договор на оказание услуг с другой компанией уже заключен;
- организация «работодатель» работает только с одним заказчиком;
- размещение объявлений и проведение собеседований сотрудников осуществляют специалисты отдела кадров организации «работодателя».

Исходя из практики опрошенных, следствием такого неграмотного налогового планирования (управления налоговыми рисками), а именно оптимизации, может стать отказ налогового органа в принятии вычетов по НДС, что повлечет за собой увеличение налоговой базы по НДС, а также увеличение налоговой нагрузки организации.

Также один из респондентов отметил, что в данном случае следствием также может быть доначисление страховых взносов и НДФЛ. Ранее использовались старые и агрессивные методы планирования. Аутстафферы выплачивали фактически минимальную зарплату и, если было доказано, что сотрудники получили заработную плату наличными средствами в кассе, бухгалтерии, либо лично от руководства, то есть отображались не все расходы на оплату труда (для уменьшения НДФЛ и страховых взносов), то происходили доначисления страховых взносов и НДФЛ. Однако на данный момент таких примеров уже достаточно мало на рынке, в основном налоговые претензии возникают по поводу НДС.

При выявлении соответствующего риска рекомендуют: прекратить взаимоотношения с сотрудниками, которые ранее имели трудовые отношения с организацией, либо предоставлялись другим аутстаффером; удалить объявления о найме сотрудников в случае их наличия; отменить процесс осуществления специалистами соответствующей организации собеседований принимаемых сотрудников; собрать информацию о наличии трудовых споров сотрудников и аутстафферов, что будет подтверждать реальность их взаимоотношений.

Также хочется отметить, что в ходе работы были затронуты другие налоговые риски как признание дробление бизнеса незаконным, заключение сделки с аффилированным лицом на нерыночных условиях, необоснованно высокие премии персоналу и руководству, переквалификация займа в инвестиции (например, из-за отсутствия графика погашения займа и/или начисленных процентов, нерыночного уровня процентной ставки по займу).

Таким образом, в данной работе рассмотрены налоговые риски, с которыми сталкиваются организации при неграмотном планировании и управлении налоговыми рисками и в стремлении к налоговой оптимизации. Также представлены способы по минимизации или устранению выявленных налоговых рисов. В завершении следует сказать, что данные налоговые риски могут возникать из-за недостаточной квалифицированности сотрудников и неправильной и/или недостаточной проверке информации о способах налоговой оптимизации и ведения бизнеса в целом.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51–ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Корпоративный налоговый менеджмент: учебник для вузов / М.М. Шадурская, Е.А. Смородина, И.В. Торопова, Т. В. Бакунова. – 2-е изд.– Москва: Юрайт, 2023. – 240 с.
3. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
4. Пименов Н.А. Налоговый менеджмент: учебник для вузов. – Москва: Юрайт, 2023. – 328 с.
5. Погодина Т.В. Финансовый менеджмент: учебник и практикум для вузов. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 259 с.

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

Налогообложение коммерческих банков

Заболотная Алина Сергеевна

Дальневосточный федеральный университет, г. Владивосток

Аннотация. В статье отражены особенности налогообложения коммерческих банков в Российской Федерации, проанализирована существующая проблематика, а также обозначены пути решения.

Ключевые слова: налогообложение, банки, законодательство, налогоплательщик, бюджет.

Актуальность темы исследования. Коммерческие банки играют важную роль в экономике страны, являясь вторым уровнем банковской системы, после Банка России. Они выполняют функции посредников в реализации денежно-кредитной политики, эффективного перераспределения накоплений и инвестиций, а также обеспечивают стабильность банковской системы. Оптимизация налогообложения коммерческих банков является сложной задачей, так как они выполняют несколько функций в налоговой системе, включая уплату налогов, посредничество между налогоплательщиками и государством, а также исчисление и удержание налогов. Правильное налогообложение и управление рисками помогают банкам избежать убытков и способствуют увеличению доходов бюджета.

Целью конкурсной работы является изучение действующей системы налогообложения коммерческих банков России, а также мер по её усовершенствованию.

Исходя из данной цели необходимо выделить и решить ряд задач:

1. Определить роль и место банков в налоговой системе;

2. Изучить теоретические данные исчисления и уплаты налогов;

3. Выделить проблемы и перспективы совершенствования механизма налогообложения банков в России.

Объектом исследования является комплекс финансово-экономических взаимоотношений между коммерческими банками и налоговыми органами в процессе налогообложения.

Предметом исследования будет выступать действующая система налогообложения коммерческих банков.

Методологическая база исследования опирается на общенаучные методы, такие как исторический и логический анализ, методы системного, структурного и функционального анализа, а также иные методы.

В рамках действующей системы налогообложения коммерческие банки, как субъекты предпринимательской деятельности, обязаны уплачивать налоги на прибыль, налог на добавленную стоимость (НДС), налог на имущество, а также транспортный и земельный налоги.

Налог на прибыль

В настоящее время коммерческие банки облагаются налогом на прибыль в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса РФ. Объектом налогообложения прибыли банков является прибыль банка, которая определяется как доходы минус расходы, установленные законодательством. Доходы банка определяются согласно ст. 290 НК РФ, а расходы — согласно ст. 291 НК РФ. При этом доходы и расходы банка не разделяются на реализационные и внереализационные, а классифицируются согласно общим принципам налогообложения. Банкам запрещено использовать кассовый метод при исчислении налога на прибыль, поэтому они обязаны определять доходы и расходы только методом начислений. Специфика ведения налогового учета доходов и расходов банка регулируется ст. 331 НК РФ, согласно которой банк должен вести учет операций и сделок в соответствии с установленными правилами признания доходов и расходов.

Особенностью налогообложения прибыли банка заключается в том, что банки имеют право создавать резервы на возможные потери по ссудам и другим финансовым обязательствам, помимо резервов по сомнительным долгам, как предусмотрено в Налоговом кодексе РФ. Эти резервы могут быть созданы на возможные убытки по ссудам, включая межбанковские кредиты, депозиты и средства на корреспондентских счетах.

Налог на добавочную стоимость

В соответствии с гл. 21 Налогового кодекса РФ большая часть операций коммерческих банков освобождается от уплаты НДС.

Сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет банками за налоговый период, определяется одним из трех представленных способов:

Первый – по общему правилу, как разница между суммами НДС, полученными по облагаемым НДС операциям и услугам, и суммами налоговых вычетов. Данный способ банки практически не используют, т.к. он является трудоемким.

Второй – при невозможности вести отдельный учет, в соответствии с п. 4 ст. 170, используется данный способ, благодаря которому для зачета НДС из общей суммы уплаченного налога принимается налог в размере, пропорциональном доходам от облагаемых операций и услуг, полученных банком за отчетный период. Оставшаяся часть НДС, связанная с приобретением материальных ресурсов, относится на затраты банка.

Третий – согласно данному способу, который применяется специально для банков и других выделенных организаций, ссылаясь на п. 5 ст. 170 Налогового кодекса РФ, банки имеют право включать в затраты, которые учитываются при расчете налога на прибыль организаций, суммы НДС, уплаченные поставщикам за приобретаемые товары (работы, услуги). При этом весь полученный ими НДС по налогооблагаемым операциям должен быть уплачен в бюджет.

Налог на имущество организаций

Особенности расчета и уплаты налога на имущество для головной организации и ее филиалов банка определяются законодательством РФ, включая Налоговый кодекс и законы субъектов РФ. Налог на имущество вступает в силу по решению субъектов РФ и обязателен для уплаты на их территории.

Объектом налогообложения налогом на имущество является движимое и недвижимое имущество, которое отражается в бухгалтерском учете как основные средства. Земельные участки и объекты природопользования не облагаются налогом.

Основные средства оцениваются для целей налогообложения по остаточной стоимости, определенной на основе бухгалтерского учета. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, которое подлежит налогообложению. Налоговая база рассчитывается отдельно для имущества головного офиса, каждого филиала банка с отдельным балансом, каждого объекта недвижимости за пределами местонахождения головного офиса или филиала, а также для имущества, облагаемого разными ставками налога.

Транспортный налог

Особенности расчета и уплаты транспортного налога для головной организации и ее филиалов банка регулируются соответствующим разделом Налогового кодекса РФ и законами субъектов РФ. Банк обязан уплачивать транспортный налог за зарегистрированные в установленном порядке транспортные средства, указанные в ст. 358 НК РФ.

Земельный налог

Особенности расчета и уплаты земельного налога для головной организации и ее обособленных подразделений банка определяются гл. 31 НК РФ «Земельный налог» и местными нормативными актами муниципальных органов власти. Земельный налог должен быть уплачен на территории соответствующих муниципальных образований.

Банк, владеющий земельными участками по праву собственности или постоянного (бессрочного) пользования, обязан уплачивать земельный налог. Головной офис и обособленные подразделения самостоятельно рассчитывают сумму налога (или авансовых

платежей) и осуществляют его уплату в бюджет в соответствии с местными нормативными актами муниципальных органов власти, на территории которых они расположены.

Исходя из особенностей налогообложения банков и их значимости для бюджета страны, необходимо рассмотреть ключевой налог в системе налогообложения, а именно налог на прибыль организаций. Ссылаясь на гл. 25 НК РФ можно проследить, что с её принятием были отменены действующие льготы на прибыль организаций и была установлена единая ставка налога для всех действующих субъектов. Также, в Правительстве РФ обсуждают возможное повышение налогов для компаний. Налог на прибыль может вырасти с 20 до 25%, что может принести в бюджеты около 1,2 трлн руб. дополнительных доходов. Однако, при существующей ситуации, а именно санкциях и ряду ограничений (отключения от международных платежных систем, наложения запретов на ряд крупных банков, отключение от SWIFT и роста ключевой ставки), данное решение может иметь обратный эффект и привести к закрытию ряда банков. Данную тенденцию уже можно проследить в изменении количества банковских организаций в РФ за последние 5 лет.

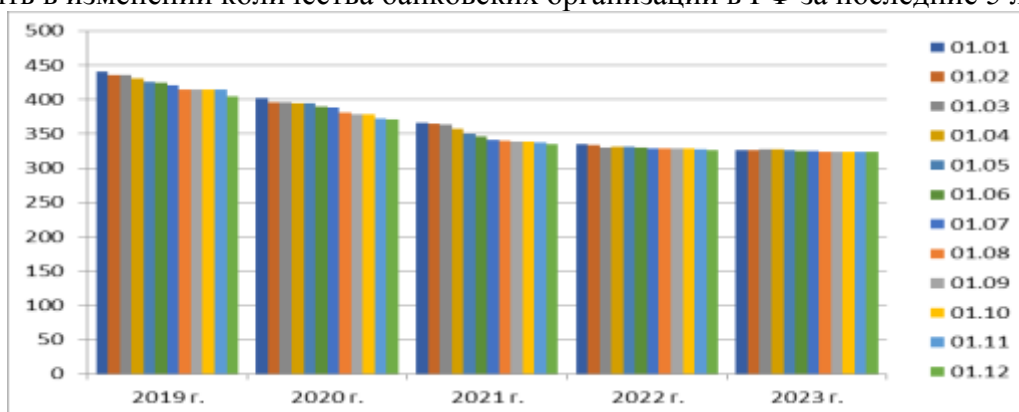


Рисунок 1. – Количество действующих кредитных организаций 2019–2023 гг. (составлено автором на основе данных с сайта ЦБ РФ).

По отношению 2023 года к базовому 2019 году, показатель количества банковских организаций в РФ снизился на 20%. Данная негативная тенденция в свою очередь может привести к следующим последствиям: сокращению конкуренции, увеличению монополии и уменьшению доступности финансовых услуг.

На основе исследования имеющихся в открытом доступе статистических данных, удалось в полной мере узнать в цифрах, какие же деньги зарабатывают коммерческие банки и каков их вклад в бюджет через налог на прибыль организаций.

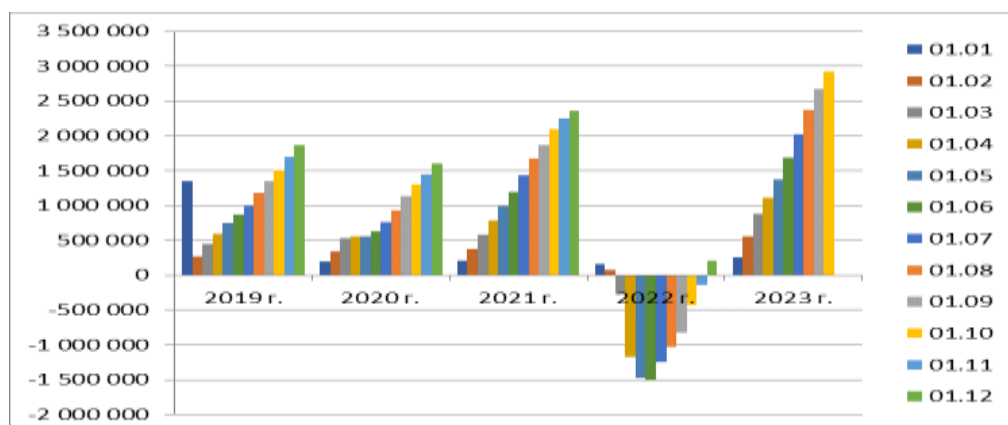


Рисунок 2. – Динамика общего объёма прибыли действующих банковских организаций 2019–2023 гг., млн руб. (составлено автором на основе данных с сайта ЦБ РФ).

В целом, за последние 5 лет наблюдается положительная тенденция в прибыли коммерческих банков, за исключение резкого спада в 2022 году. Основная причина таких

показателей — заморозка иностранных активов: денег, зарубежных акций, недвижимости и прочих. С помощью отчёта по форме № 1–НОМ удалось определить влияние полученной банками прибыли на налоговые поступления в бюджет страны. В общих налоговых поступлениях в бюджет РФ банки занимают около 4%. Если рассматривать именно налог на прибыль, уплаченный коммерческими банками за последние 5 лет, то можно сказать, что он составляет около 15% от общих поступлений по налогу на прибыль в бюджет РФ, что имеет значимый вес.

Также, необходимо рассмотреть рост ключевой ставки ЦБ, чтобы сопоставить данные с предыдущих рисунков и подвести обобщённый итог.

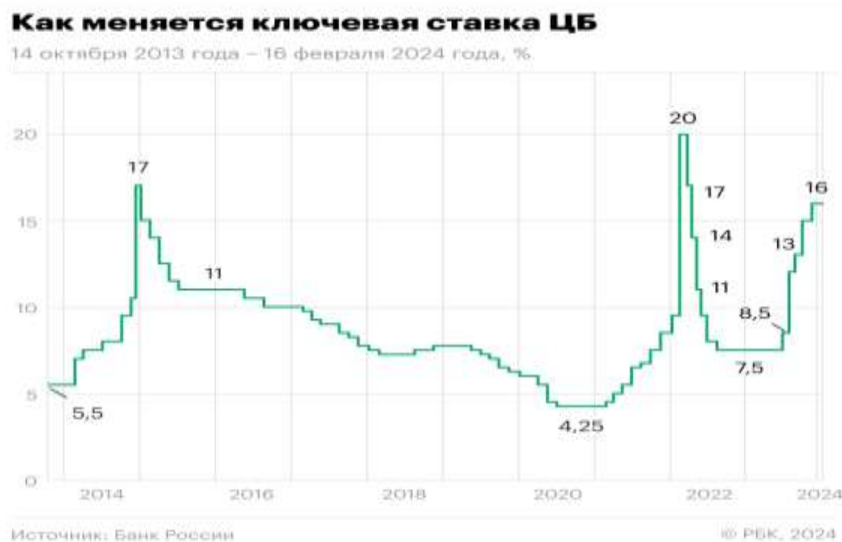


Рисунок 3. – Динамика ключевой ставки по годам (по данным сайта ЦБ РФ).

Как видно из рисунков 2 и 3, показатели находятся в обратной зависимости, чем выше ключевая ставка, тем ниже объем прибыли банка, и наоборот. В нынешних условиях, может сложиться ситуация падения доходности банков, а это приведёт к уменьшению количества отчислений в бюджет и повышению рисков для самих организаций, так как существует стабильная отрицательная динамика по их количеству. При принятии изменений относительно ставки налога на прибыль, налоговая нагрузка вырастит ощутимо, что может привести к усугублению существующих негативных условий. Поэтому, одним из возможных эффективных решений, может стать введение прогрессивной или дифференцированной ставки налога на прибыль.

Учитывая особенности формирования экономических показателей банков, можно было бы установить дифференцированные ставки в зависимости от оценки экономического положения банка, основываясь на рекомендациях Центрального Банка России от 3 апреля 2017 года «Об оценке экономического положения банков» и от 11 июня 2014 года «О методиках оценки финансовой устойчивости банка в целях признания ее достаточной для участия в системе страхования вкладов». Предложенная методика предполагает отнесение банка к одной из пяти классификационных групп на основе оценки результатов капитала, активов, доходности, ликвидности и соответствия установленным Банком России нормативам. В связи с этим целесообразно установить различные ставки для каждой из этих групп. Налоговые ставки представлены в таблице 1.

Таблица 1. – Дифференциация ставки налога на прибыль организаций для банков в зависимости от оценки экономического положения банка. Источник: Составлено автором.

Группа	Банки, отнесенные к определенной группе	Налоговая ставка
Первая	Банки, в деятельности которых отсутствуют текущие трудности	30%
Вторая	Банки, которые не имеют текущих трудностей, но в их деятельности выявлены недостатки, которые могут привести к возникновению трудностей в ближайшие 12 месяцев	24%
Третья	Банки, имеющие недостатки, не устранение которых в ближайшие 12 месяцев может привести к угрозе законным интересам вкладчиков и кредиторов	20%
Четвертая	Банки, которые создают реальную угрозу интересам вкладчиков и кредиторов. Устранение угрозы требует вмешательства управления и акционеров	15%
Пятая	Банки, состояние которых при неприятии мер органами управления и акционерами, приведёт к прекращению деятельности этих банков на рынке	13%

Эта методика поможет предотвратить фальсификацию экономических показателей банков в целях налогообложения, так как банкам выгодно попадать в первые группы, которые предоставляют льготы, и избегать попадания в последние группы, что может привести к их исключению из системы страхования вкладов или полному закрытию.

Результаты нашего исследования показывают, что банки и другие финансовые учреждения играют ключевую роль в налоговых отношениях, ответственные за сбор и контроль за полнотой и своевременностью налоговых платежей в государственный бюджет. Однако согласно налоговому законодательству РФ, коммерческие банки сами являются плательщиками различных видов налогов в бюджет. Поэтому основной целью нашей работы было исследование существующей системы налогообложения коммерческих банков в Российской Федерации и выявление возможных направлений ее усовершенствования.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-прав. системы Гарант.
2. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/11937656.
3. Об оценке экономического положения банков: указание Банка России от 3 апреля 2017 г. № 4336-У [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-прав. системы Гарант.
4. О методиках оценки финансовой устойчивости банка в целях признания ее достаточной для участия в системе страхования вкладов: указание Банка России от 11 июня 2014 г. № 3277-У [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-прав. системы Гарант.
5. Герия Р.Р. Особенности налогообложения деятельности коммерческих банков в зарубежных странах // Вопросы науки и образования. – 2018. – № 9(21). – С. 1–5.
6. Советкина А.С. Особенности налогообложения коммерческих банков в Российской Федерации // Форум молодых учёных. – 2019. – № 1–3 (29). – С. 368–371.

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

Отличительная особенность специального налогового режима самозанятых граждан

*Замора Ангелина Денисовна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. В статье обоснована отличительная особенность специального налогового режима самозанятых граждан. Приводятся преимущества данного нового налогового режим. Так же в статье даются авторские трактовки понимания выражения отличительных особенностей специального налогового режима самозанятых граждан

Ключевые слова: *специальный налоговый режим, налоги, самозанятые граждане, самозанятость, налоговый режим, налоговая система.*

Специальный налоговый режим для самозанятых граждан – это одно из новшеств, которое было введено в России с целью упростить процедуру уплаты налогов и стимулировать развитие предпринимательства. Отличительной особенностью этого режима является его доступность и простота, что делает его привлекательным для многих граждан. Актуальность темы обусловлена тем, что на сегодняшний день самозанятые граждане составляют значительную часть предпринимателей в России. Они занимаются различными видами деятельности – от фриланса и услуг до продажи товаров и услуг через интернет. Использование специального налогового режима позволяет им не только уменьшить свою налоговую нагрузку, но и легализовать свою предпринимательскую деятельность. Однако перед тем, как выбрать этот режим, необходимо ознакомиться со всеми его особенностями и требованиями.

Целью работы является изучение отличительной особенности специального налогового режима самозанятых граждан, определение перспектив развития и прогнозы для самозанятых граждан в рамках данного налогового режима. В ходе исследования выполнялись следующие задачи:

- изучить особенность специального налогового режима самозанятых граждан;
- проанализировать количество самозанятых граждан, зафиксировавших свой статус и применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»;
- рассмотреть перспективы данного налогового режима.

Существенное значение в правовых основах регулирования отношений с самозанятыми гражданами по российскому законодательству, а также в их положении ключевое значение имеет установленный налоговый режим, который в соответствии с федеральным законом от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ [2] именуется налогом на профессиональный доход (НПД). Именно благодаря учреждению нового налогового режима законодателем произошло официальное признание деятельности самозанятых граждан, к которым был проявлен один из самых свободных подходов в истории отечественного налогообложения.

Как указано в пояснительной записке к законопроекту о проведении эксперимента с налогом на профессиональный доход, его принятие было обусловлено поручением главы государства создать благоприятные условия для самозанятых граждан путем введения новой системы налогообложения. Эта система предусматривает автоматическую передачу информации о продажах в налоговые органы, освобождение от обязанности представлять отчетность и уплату единого платежа с выручки, включая страховые взносы. Иными словами, согласно пункту 13 Указа Президента РФ от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года.

Это позволяет утверждать, что государство не только присматривалось к самозанятым гражданам и искало пути их полноценной интеграции в национальную экономику, но и изначально ставило целью сделать это наиболее мягким способом, минимизировав административные процедуры таким образом, чтобы от самозанятых не требовалось предпринимать активных действий при контактировании с налоговыми органами.

Данная задача была выполнена полностью, что может подтвердить динамика регистрации граждан в качестве самозанятых в первые годы проведения эксперимента и расширение территории его проведения.

Так, согласно официальной статистике, конец 2019 г. самозанятых граждан встало на учет в налоговые органы 338 тыс. человек. На конец 2020 г. уже 1,5 млн человек. Еще через год 4 млн (рис.1).

На середину 2023 г, самозанятых насчитывается уже 8,1 млн человек с совокупным доходом более 2,5 трлн руб. [3]. Как следствие, Федеральным законом от 1 апреля 2020 г. № 101-ФЗ было внесено дополнение, окончательно распространившее применение нового налогового режима на все регионы страны.

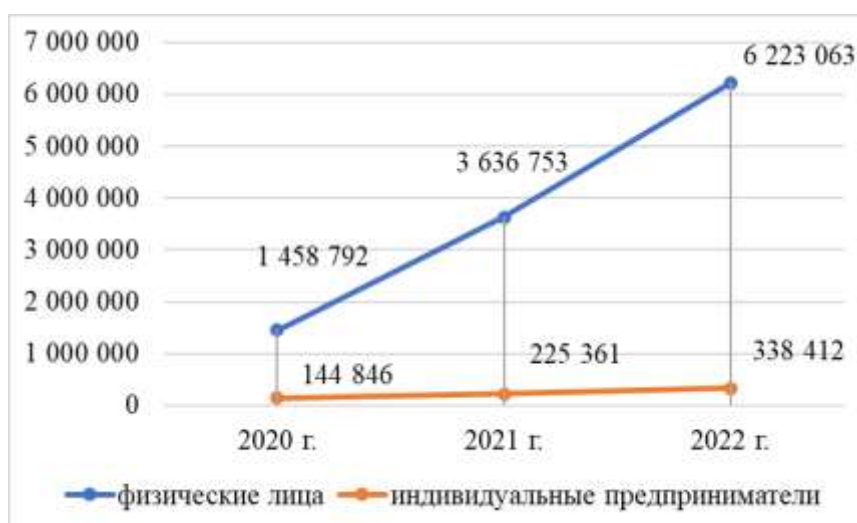


Рисунок 1. – Количество самозанятых граждан, зафиксировавших свой статус и применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» в 2020–2022 гг., человек.

Если попытаться обратиться к положениям п.7.3 ст.83 Налогового кодекса Российской Федерации [1], то под самозанятым гражданином вполне можно определить физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем и оказывающее без привлечения наемных работников услуги физическому лицу для личных, домашних и (или) иных подобных нужд.

Однако и здесь есть нюанс, связанный с тем, что новый налоговый режим распространяется и на индивидуальных предпринимателей (за исключением применяющих патентную систему налогообложения), которые могут отделить в своей хозяйственной деятельности те ее виды, которые допустимо осуществлять как плательщику НПД.

Специальный налоговый режим самозанятых граждан имеет ряд преимуществ и возможностей по сравнению с обычным налогообложением:

Самозанятые граждане имеют право на льготную ставку налога в размере 4% и 6% от дохода. Последние установлены исходя из того, кем является контрагент самозанятого гражданина: физическое лицо – 4% с выручки, полученной от реализации товаров, работ или услуг, включая имущественные права, юридическое лицо или индивидуальный предприниматель – 6%, если последним товар, работа или услуга использовались при ведении предпринимательской деятельности (ст.10 Федерального закона от 27 ноября

2018 г. № 422-ФЗ). Это значительно меньше, чем стандартные налоговые ставки для физических лиц.

Самозанятые граждане освобождаются от уплаты большинства налоговых и страховых взносов, таких как НДФЛ и взносы в ПФР. Это позволяет снизить налоговую нагрузку и сохранить большую часть заработанных средств.

Кроме того, самозанятые граждане получают возможность самостоятельно контролировать уплату налогов, используя электронные сервисы и приложения. Все это делает специальный налоговый режим привлекательным для предпринимателей и мотивирует их вести легальную деятельность.

Условия и требования специального налогового режима для самозанятых граждан устанавливаются законодательством и предусматривают определенные ограничения:

Для применения этого режима необходимо быть зарегистрированным самозанятым гражданином на специальной платформе, которая осуществляет контроль над уплатой налога.

Размер дохода самозанятого не должен превышать установленного законом лимита. Кроме того, самозанятый гражданин обязан самостоятельно рассчитывать и уплачивать налоги, необходимые в рамках данного режима. При этом важно соблюдать сроки и порядок уплаты налога, чтобы избежать штрафных санкций [4].

Важно отметить, что самозанятые граждане должны строго соблюдать все условия и требования специального налогового режима, а также регулярно проверять обновления в законодательстве, чтобы быть в курсе всех изменений. Регулярное обновление знаний и соблюдение всех норм и правил помогут избежать неприятных ситуаций и минимизировать риски при работе по данному режиму.

Специальный налоговый режим для самозанятых граждан предоставляет им множество преимуществ и возможностей для развития своего делового проекта. Одним из ключевых преимуществ является упрощенная система учета и взносов налогов, что значительно снижает административные расходы и упрощает ведение бухгалтерского учета. Кроме того, данный режим дает самозанятым гражданам возможность законно заниматься предпринимательской деятельностью, что снижает вероятность возникновения проблем с налоговыми органами. Это особенно важно для малых и микропредприятий, у которых часто нет доступа к более сложным и дорогостоящим налоговым режимам. По мнению экспертов, специальный налоговый режим для самозанятых граждан имеет огромный потенциал для роста и развития. Учитывая постоянный рост числа самозанятых граждан в России, можно предположить, что данная форма предпринимательства будет становиться все более популярной и востребованной.

Новый налоговый режим не введен в Налоговый кодекс, а урегулирован отдельным федеральным законом. На первый взгляд особенностей здесь никаких нет. Федеральный закон от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ принят в соответствии с п. 8 ст. 1 Налогового кодекса Российской Федерации, допускающим ограниченное по времени и территории проведение экспериментов по установлению налогов, сборов, специальных налоговых режимов.

На практике с принятием Федерального закона от 1 апреля 2020 г. № 101-ФЗ НПД уже несколько лет является по сути общефедеральным налоговым режимом, хотя и с оговоркой на необходимость принятия регионального закона об этом, сохранив только условие о времени проведения эксперимента (до 31 декабря 2028 г. включительно).

Таким образом, отличительная особенность специального налогового режима самозанятых граждан в отечественной практике выражается как в содержательном, так и формальном аспекте.

НПД является административно упрощенным режимом налогообложения свободно получаемых физическими лицами доходов от деятельности, которая может осуществляться только самостоятельно во всем цикле хозяйственных операций (от организации создания товара, работы, услуги до непосредственной реализации другим лицам).

НПД формально не включен в текущую систему налогообложения как один из видов налоговых режимов, применяемых в стране на основании действующего налогового законодательства. Это установленный отдельным законом экспериментальный налоговый режим, приоритетно направленный на временную легализацию самостоятельной хозяйственной деятельности физических лиц.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

2. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. от 28.12.2022) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

3. В России зарегистрированы более 8 млн самозанятых. Раздел: Деятельность ФНС России [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13806994.

4. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов // Д.Г. Черник [и др.]; под редакцией Е.А. Кировой. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 483 с.

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

Налогообложение доходов, полученных физическими лицами в виде процентов по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации

*Зингаева Елизавета Романовна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. Данная работа исследует налогообложение доходов, полученных физическими лицами в форме процентов по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации. В работе рассматриваются основные налоговые аспекты таких доходов, включая правовые нормы, регулирующие налогообложение процентов по банковским вкладам, а также методы и процедуры их налогообложения. Работа направлена на выявление особенностей налогообложения данного вида доходов с учетом действующего законодательства Российской Федерации.

Ключевые слова: *налог на доходы физических лиц, налогообложение физических лиц, налог на доходы физических лиц по вкладам, налогообложение процентов по вкладам, процентная ставка НДФЛ по вкладам, эскроу-счёт, необлагаемый минимум.*

Доходы, полученные физическими лицами в виде процентов по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц.

Актуальность исследования продиктована тем, что на данный момент высокая процентная ставка на доходы по вкладам, колебания которой начинаются с 7% («СИАБ») до 17,5% («СвойБанк»), которая представляет собой большую заинтересованность среди населения в открытие вкладов, а также анализе налогообложения, полученных доходов с этих вкладов.

Цель исследования – провести анализ порядка и особенностей налогообложения доходов, полученных физическими лицами в виде процентов по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации.

Задачи:

1. Выявить особенности НДФЛ по вкладам;
2. Определить понятие «необлагаемый минимум» и как он рассчитывается;
3. Выявить порядок работы антикризисной меры поддержки в 2021–2022 гг.

Объект исследования – система налогообложения физических лиц. Предмет исследования – налог на доходы физических лиц по вкладам. Методика исследования: наблюдение, системный анализ, синтез, сравнительный анализ и статистический метод обработки данных, обобщение.

В соответствии со ст. 207 Налогового кодекса РФ, налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

По общему правилу налоговыми резидентами Российской Федерации признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья.

Налогообложение доходов, в виде процентов полученных в виде процентов по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации распространяется как на резидентов Российской Федерации, так и на нерезидентов Российской Федерации.

На данный момент, для физических лиц налоговых резидентов доход, полученный в виде процентов по вкладам облагается по ставке 13%, а с превышения налоговой базы 5 млн рублей доход облагается по ставке 15%, так как налоговая база по данному виду доходов относится к основной налоговой базе, поименованной в пп. 9 п. 2.1 ст. 210 НК РФ.

Согласно пунктам 3 и 3.1 ст. 224 НК РФ, для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами, ставка НДФЛ также составляет 13%, если сумма этих доходов за налоговый период составляет менее 5 млн рублей или равна 5 млн рублей, а в случае превышения 5 млн рублей применяется ставка 15%.

До 2021 года (до внесения изменений в НК РФ Федеральным законом 01.04.2020 № 102 ФЗ) НДФЛ с доходов по вкладам нужно было платить только в том случае, если процентная ставка по вкладу превышала ключевую ставку Центрального Банка Российской Федерации на 5 процентных пункта.

В таком случае с превышения исчислялся НДФЛ: для налоговых резидентов по ставке 35%, а для не налоговых резидентов по ставке 30%.

До внесения изменений в НК РФ для физических лиц не налоговых резидентов были более привлекательные условия налогообложения данного дохода, так как ставка налога была у них меньше на 5% чем у физических лиц налоговых резидентов. Это связано с тем, чтобы привлечь денежные средства не налоговых резидентов в Российскую Федерацию.

Таким образом, у налоговых резидентов и не налоговых резидентов после внесения изменений в НК РФ после 2021 года равные права по применению налоговых ставок в отношении налогообложения доходов, полученных по вкладам от банков, находящихся на территории Российской Федерации – это снова связано с тем, чтобы привлечь денежные средства не налоговых резидентов в Российскую Федерацию.

Налогооблагаемая база по доходам, полученным физическими лицами в виде процентов по вкладам в банках, определяется с учетом особенностей, изложенных в ст. 214.2 НК РФ.

Особых категорий налогоплательщиков, освобождаемых от налогообложения доходов, полученных по вкладам, НК РФ не предусмотрено (например — пенсионеры, инвалиды, и т.д.).

Вместе с тем, не подлежит налогообложению процентный доход, выплаченный по рублевым вкладам, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1% годовых, а также по счетам эскроу.

Эскроу-счет — это специальный счет в банке, на котором хранятся деньги с прописанными условиями передачи денег. Например, при заключении договора долевого строительства квартиры с застройщиком для расчетов открывается счет эскроу. По закону пока дом строится деньги на счете принадлежат покупателю-дольщику, а не застройщику. Но никто из них не может ими распоряжаться: банк блокирует эти деньги до сдачи объекта.

Налогообложению НДФЛ подлежит не весь доход, полученный в виде процентов по вкладам, а только превышающий необлагаемый минимум дохода, который рассчитывается в соответствии с положениями п. 1 ст. 214.2 НК РФ.

Согласно этого пункта НК РФ, необлагаемый минимум рассчитывается по совокупности всех полученных доходов по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации и рассчитывается как произведение одного миллиона рублей и максимального значения ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации из действовавших по состоянию на 1-е число каждого месяца в указанном налоговом периоде.

В 2023 году ставка рефинансирования ЦБ РФ на 1 января была в размере 7,5% и за год изменялась в сторону увеличения 5 раз с 7,5% до 16%.

Согласно Информационного сообщения Банка от 27.10.2023 в период с 30.10.2023 по 17.12.2023 действовала ставка рефинансирования – 15% и она является максимальной за весь 2023 год по состоянию на 1 декабря 2023 года, и именно она берется в расчет необлагаемого минимума для целей налогообложения НДФЛ, а не 16% которая действует с 18.12.2023 (таблица 1).

Таким образом, сумма необлагаемого минимума на 2023 год составляет 150 000 руб. ($1\,000\,000 \cdot 15\%$).

Таблица 1. – Размеры ставки рефинансирования в течение 2023 г.

Период действия ставки	Размер ставки рефинансирования	Информационное сообщение Банка
с 01.01.2023 по 23.07.2023	7,5%	от 16.09.2022
с 24.07.2023 по 14.08.2023	8,5%	от 21.07.2023
с 15.08.2023 по 17.09.2023	12%	от 18.08.2023
с 18.09.2023 по 29.10.2023	13%	от 15.09.2023
с 30.10.2023 по 17.12.2023	15%	от 27.10.2023
с 18.12.2023	16%	от 15.12.2023

Пример 1:

У физического лица в 2023 году имелся один вклад под 13% годовых с суммой вклада в размере 900 000 рублей. По условиям договора за 2023 год на сумму вклада начислены проценты в размере 117 000 руб., что меньше необлагаемого минимума 2023 года (150 000). С учетом того, что сумма полученного процентного дохода не превышает необлагаемый минимум, то он освобождается от налогообложения.

Пример 2:

У физического лица в 2023 году имелся один вклад под 13% годовых с суммой вклада в размере 1 300 000 рублей. По условиям договора за 2023 год на сумму вклада начислены проценты в размере 169 000 руб., что превышает необлагаемый минимум 2023 года на 19 000 рублей (150 000). С учетом того, что сумма полученного процентного дохода превышает необлагаемый минимум, то он подлежит налогообложению, и сумма НДФЛ с такого превышения составит 2 470 рублей ($19\,000 \cdot \text{ставку налога} - 13\%$).

Пример 3:

У физического лица в 2023 году имелось два вклада:

- один под 13% годовых с суммой вклада в размере 900 000 рублей;
- второй под 8,5% годовых с суммой вклада в размере 600 000 рублей.

За 2023 год на сумму вкладов начислены проценты:

- по первому вкладу в размере – 117 000 рублей;
- по второму вкладу в размере – 51 000 рублей.

По отдельности, по каждому вкладу превышения необлагаемого минимума 150 000 рублей нет, но с учетом того, что налогооблагаемая база определяется по совокупности полученного дохода, а совокупный доход по двум вкладам за 2023 год составил в размере 168 000 рублей ($117\,000 + 51\,000$), то превышение необлагаемого минимума имеется в размере 18 000 рублей ($168\,000 - 150\,000$), и соответственно подлежит налогообложению НДФЛ, который составит 2 340 рублей ($18\,000 \cdot \text{ставку налога} - 13\%$).

С учетом того, что по состоянию на 1 января 2024 года ставка рефинансирования составила 16%, и при условии, если в течение 2024 года ЦБ РФ не будет повышать ставку, то необлагаемый минимум на 2024 год составит 160 000 рублей ($1\,000\,000 \cdot 16\%$).

При рассмотрении НДФЛ по вкладам в иностранной валюте, то проценты, полученные по вкладам (остаткам на счетах) в иностранной валюте в банках, находящихся на территории Российской Федерации, подлежат налогообложению независимо от размера процентной ставки по вкладу (остатку на счете).

Так как, исключению из налогооблагаемых доходов подлежат только процентные доходы по рублевым вкладам (остаткам на счетах), процентная ставка по которым в течение

всего года не превышает 1%, а аналогичной нормы для процентных доходов по вкладам (остаткам на счетах) в иностранной валюте в ст. 214.2 НК РФ не содержится.

Процентные доходы по валютным вкладам пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату фактического получения дохода.

Согласно п. 91 ст. 217 НК РФ, можно сказать, что несмотря на то, что такой порядок налогообложения доходов, полученных в виде процентов по вкладам действует с 1 января 2021 года, НДФЛ за 2021 и 2022 годы не начислялся, так как Правительством РФ была введена антикризисная мера поддержки (санкции в отношении РФ, COVID-19) и освобождены от налогообложения НДФЛ проценты по вкладам в российских банках, полученные в 2021 и 2022 годах.

С 1 января 2023 года завершилось действие данной меры поддержки, и доходы, полученные в 2023 году, в виде процентов по вкладам подлежат налогообложению НДФЛ в общеустановленном порядке.

У налогоплательщиков физических лиц нет обязанности декларирования данного вида дохода, а также нет и обязанности у банков исчислять НДФЛ с этих доходов (так как банки не являются по этим выплатам налоговыми агентами по НДФЛ). Налоговая база по такому доходу определяется налоговым органом самостоятельно на основании сведений, предоставленных банками по итогам года, и сумма НДФЛ включается в состав Единого налогового уведомления вместе с суммами имущественных налогов. Сформированное налоговым органом Единое налоговое уведомление направляется налогоплательщику заказным письмом или через Личный кабинет налогоплательщика ФЛ. Таким образом, налогоплательщику остается только заплатить налоги в срок не позднее 1 декабря года, в котором получено уведомление. Например, НДФЛ с процентного дохода, полученного в 2023 году, необходимо будет перечислить в срок не позднее 1 декабря 2024 года.

У банков, находящихся на территории Российской Федерации имеется обязанность предоставлять в налоговый орган по месту своего нахождения информацию в электронной форме о суммах выплаченных процентов в отношении каждого физического лица, которому производились такие выплаты в течение налогового периода. Такую обязанность банк должен выполнить в срок не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным налоговым периодом. То есть срок предоставления информации по суммам выплаченных в 2023 году процентов по вкладам физическим лицам для банков не позднее 1 февраля 2024 года.

Форма, формат и порядок представления информации по процентам утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (Федеральной налоговой службой).

Исключение составляют проценты, выплаченные по рублевым вкладам, процентная ставка по которым в течение всего налогового периода не превышает 1% годовых, и по счетам эскроу.

В заключении можно отметить, что налогообложение доходов, полученных физическими лицами в виде процентов по вкладам в банках на территории Российской Федерации, является важным аспектом налоговой системы. Оно регулируется законодательством и может влиять как на само физическое лицо, так и на экономику страны в целом.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk>.
2. Информационное сообщение Банка России от 27.10.2023 «Банк России принял решение повысить ключевую ставку на 200 б.п., до 15,00% годовых» // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

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

Сравнительный анализ налоговых систем Российской Федерации и Китайской Народной Республики

*Игнатьева Екатерина Алексеевна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. Каждое государство обязано создавать наиболее оптимальную систему налогообложения для своего государства. В работе были рассмотрены разные типы систем налогообложения, функционирующие в РФ и КНР, их преимущества и недостатки, а также отличительные черты видов налогов и ставок по ним.

Ключевые слова: *системы налогообложения, виды налогов, налоговые ставки, особенности налоговых систем, Китайская Народная Республика.*

Налоговая система – это совокупность налогов, взимаемых с налогоплательщиков на территории государства в соответствии с его налоговым законодательством. Существуют разные виды налогов, которые в разной совокупности применяются в разных странах. Так, существенные отличия имеют налоговые системы Российской Федерации и Китайской Народной Республики.

Актуальность данного исследования заключается в том, что налоговые системы играют важную роль в развитии стран, так как являются одним из основным источником финансирования государственного бюджета, а также влияют на социально-экономическое развитие страны. Налоговые системы претерпевали различные изменения в разные периоды времени, тем самым изменяясь в лучшую и худшую сторону. Так, каждая страна имеет свою особенную систему налогообложения, а значит, имеется возможность проводить сравнительный анализ налоговой системы своей страны с другими с целью выявления недостатков или преимуществ той или иной системы налогообложения.

Цель данной работы – анализ особенностей налоговых систем в РФ и КНР.

Предметом исследования являются налоговые системы и их элементы.

В ходе исследования были поставлены и реализованы следующие задачи:

- изучить структуру и элементы налогообложения в РФ и КНР;
- исследовать особенности функционирования данных налоговых систем;
- выявить сходства и отличия между российской и китайской налоговыми системами.

Согласно ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации, 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. Сам же НК РФ был утвержден в 1998 г., здесь прописан перечень действующих в стране налогов и сборов, а также все аспекты по регулированию налоговых отношений.

Налоговая система в РФ имеет три уровня налогов: федеральные, региональные и местные. Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены настоящим Кодексом и обязательны к уплате на всей территории РФ, к ним относятся НДС, НДФЛ, акцизы, налог на прибыль организаций и пр. Региональными налогами признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ. Только три вида налогов относятся к региональным: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес и транспортный налог. Местными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. К

местным налогам и сборам относятся: земельный налог, налог на имущество физических лиц и торговый сбор.

В настоящее время в РФ действует несколько режимов налогообложения. Базовым режимом для ИП и ООО является общая система налогообложения (ОСН), данный режим автоматически присваивают каждому бизнесу при регистрации, если не был выбран иной режим.

Согласно ст.8 НК РФ к специальным налоговым режимам относят: единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), упрощенная система налогообложения (УСН), патентная система налогообложения (ПСН), и система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Также с 1 июля 2022 г. действует экспериментальный налоговый режим «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (АУСН), при котором налоговые ставки выше, но отчетность более простая. Эксперимент проводится в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан). Период проведения эксперимента – с 1 июля 2022 г. до 31 декабря 2027 г. включительно. Кроме того, с 1 января 2019 г. до 31 декабря 2028 г. в отдельных регионах РФ проводится еще один эксперимент по налоговому режиму «Налог на профессиональный доход», по которому налоги платят самозанятые и ИП, занимающиеся деятельностью, не входящей в перечень ст. 4 422-ФЗ.

В 2023 г. в федеральный бюджет РФ поступило налогов на 7,59% больше, чем за предыдущий период. Большую часть составляют налог на прибыль, налог на добычу полезных ископаемых и НДС (рисунок 1). Значительный рост поступлений по данным налогам свидетельствует о расширении экономической деятельности и увеличении объемов товарооборота в стране. Это благоприятно сказывается на финансовом состоянии государства и способствует реализации социальных программ и инвестиционных проектов. Однако поступление по акцизам имеет отрицательную динамику из-за снижения экспортно-импортной деятельности.

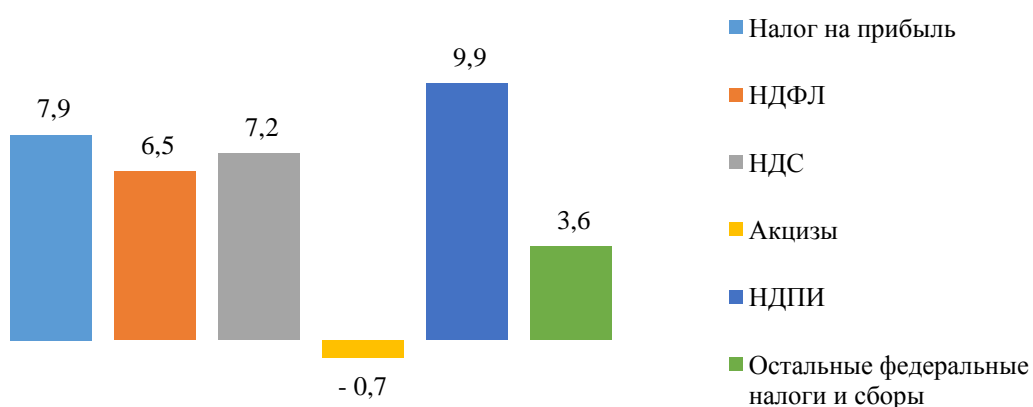


Рисунок 1. – Структура налоговых поступлений в федеральный бюджет РФ в 2023 г., трлн руб.

Теперь перейдем к рассмотрению налоговой системы в Китае. Современная налоговая система Китая действует с 1994 г. после налоговой реформы. Налоговая система Китая является особенно сложно из-за многоуровневой и соподчиненной налоговой юридической базы. Этому способствует большое количество органов и, как следствие, законов, способных влиять на регламентацию деятельности в сфере налогообложения. В Китае действует прогрессивная система налогообложения, при которой происходит увеличение эффективной ставки налога с ростом налогооблагаемой базы. При такой системе происходит более справедливое распределение ресурсов и сокращение социального расслоения.

Налоговая система в КНР имеет три уровня налогов и насчитывает 18 видов налогов: центральные (общегосударственные), совместные и местные (региональные). Центральными налогами являются: таможенные пошлины; НДС; налог на хозяйственную деятельность предприятий по отдельным экономическим сферам деятельности. К местным налогам

относятся: налог на прибыль; налог на хозяйственную деятельность от других источников; налог на недвижимость; НДС; гербовый сбор; налог на наследство; налог на повышение стоимости земли; сельскохозяйственный налог и прочие. К совместным налогам относят два налога: НДС, который разделен на две части в пропорции 75% к 25% и поступает в центральный и местный бюджеты соответственно, а налог за использование природных ресурсов поступает только в центральный бюджет на 100%.

Отдельно рассмотрим некоторые виды налогов. Все предприятия, расположенные в Китае, включая предприятия-резиденты и предприятия-нерезиденты обязаны уплачивать налог на прибыль, ставка по которому варьируется от 15% до 25%. Так, стандартный размер ставки по налогу на прибыль – 25%, но высокотехнологичные и новые предприятия платят 15% от своей прибыли, а малые и малорентабельные предприятия – 20%.

Основным налогом является налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налогоплательщиками которого являются резиденты – физические лица, имеющие постоянное место жительства в Китае или проживавшие в Китае в течение 183 дней. Прогрессивные ставки по данному налогу варьируются от 3% до 45% в зависимости от получаемого дохода. Достаточно интересна структура земельного налога. Так, по данному налогу имеется прогрессивная ставка, содержащая в себе четыре уровня: 30%, 40%, 50%, 60%. А налогоплательщиками являются юридические и физические лица, передающие право пользования государственной землей, наземными сооружениями и пристроенными к ним объектами в пределах Китая, и получающие доход от такой передачи. Кроме того, существует гербовый сбор, плательщики которого заключают договоры или получают документы в государственных органах Китая. Ставка данного сбора самая низкая и составляет 0,005%–0,1%. Кроме того, в Китае собственники недвижимого имущества должны оплатить налог с прибыли от реализации этого имущества или дарения и наследования. Новые собственники любой недвижимости также должны уплатить налоговый сбор за переход права собственности.

В 2023 г. доходы госбюджета составили 20 370,3 млрд юаней, из них налоговые поступления – 16 661,4 млрд юаней. Наибольшие по объему поступления обеспечили внутренний НДС – 4 871,7 млрд юаней, налог на имущество – 4 790,4 млрд юаней и налог на прибыль – 4 369 млрд юаней (рисунок 2). По сравнению с предыдущим периодом произошло увеличение налоговых поступлений в бюджет Китая на 7,3%, что говорит об увеличении развития экономической деятельности внутри страны.

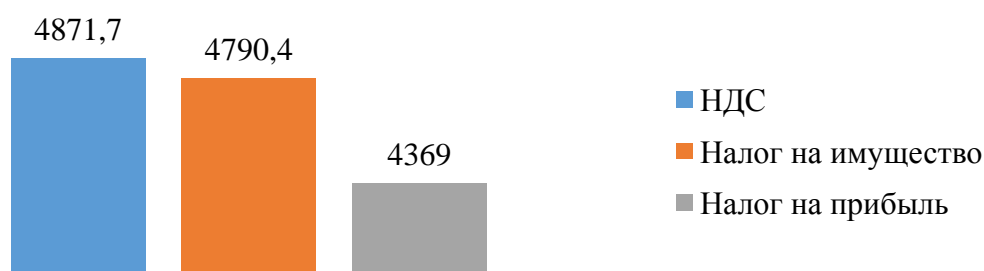


Рисунок 2. – Структура налоговых поступлений в центральный бюджет КНР в 2023 г., млрд юань.

При рассмотрении китайской налоговой системы стоит уделить внимание особому и уникальному налогу в мировой практике, который действовал в КНР с 1979 г. до 2021 г. Речь идет о налоге на рождаемость, так до 2015 г. китайской семье разрешалось иметь только одного ребенка, а с 2015 г. до 2021 г. не более двух детей. В противном случае, на семью накладывался штраф и необходимо было оплатить в бюджет государства налог в размере 50 тыс. юаней. В настоящее время из-за сильного изменения состава населения в Китае планируется полностью снять все ограничения, связанные с рождением детей к 2025 г., так

как большая часть населения – пожилые люди, а значит снижается количество работоспособного населения.

К достоинствам системы налогообложения в Китае можно отнести: зависимость налогов от экономической деятельности внутри страны, а не от международных изменений на экономико-политической арене и социальная ориентированность, а также возможность предприятиям планировать свою деятельность на долгий период времени за счет не частых и постепенных изменений. Но существуют и некоторые проблемы в налоговой системе Китая, например, сложная структура налоговой системы и большое количество законов, которые регулируют налоговые взаимоотношения.

Для более наглядного рассмотрения налоговых ставок по разным видам налогов в РФ и КНР приведем сравнительную таблицу (таблица 1) по налогообложению в 2024 г. в данных странах. Можно заметить, что большинство ставок находятся примерно в одинаковых диапазонах, однако есть и налоги, которые в КНР значительно выше, чем в РФ.

Таблица 1. – Ставки по отдельным видам налогов в РФ и КНР в 2024 г.

Наименование налога	РФ	КНР
НДФЛ	9%/13%/15%/30%/35%	3%-45%
Налог на прибыль	20%	5%/10%/15%/25%
НДС	0%/10%/20%	до 17%
Земельный налог	0,3%/1,5%	30%/40%/50%/60%

Таким образом, можно сделать вывод, что основная ценность системы налогообложения Китая – это справедливость. В стране почти отсутствует «теневой сектор» и «уклонение от уплаты налогов», поэтому налоговая система Китая считается эффективной. А налоговая система России, наоборот, недостаточно эффективна, поэтому требует реформирования с целью превращения налогообложения в действенный механизм экономического роста и развития, а также повышения качества жизни населения.

В заключении можно сказать, что налоговая система не может эффективно функционировать длительное время в неизменном виде, поэтому со временем требуются изменения в экономике любой страны, а эффективность функционирования налоговой системы заключается в адаптации ее к индивидуальному развитию страны.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2022) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

2. Аналитический портал ФНС России [Электронный ресурс]. – URL: <https://analytic.nalog.gov.ru>.

3. Государственная налоговая администрация Китайской Народной Республики [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.chinatax.gov.cn/eng/home.html>.

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

Реформирование транспортного налога: история и современность

Исаева Амина Сражетдиновна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Аннотация. В современном мире тяжело представить полное отсутствие налогов, особенно когда они являются важным источником пополнения не только федерального, но регионального и местного бюджетов. Изучение перечня юридических документов, определяющих процесс взимания налога, позволило проанализировать изменения в основных составляющих налогообложения: налогоплательщиках, расчетных объектах и установленных ставках налога.

Ключевые слова: налоговая ставка, транспортный налог, налогоплательщики, объект обложения, налоговая система.

Актуальность выбранной темы заключается в необходимости упрощения процедуры исчисления и уплаты налога, а также в эффективном использовании средств на развитие дорожной инфраструктуры, тем самым повысив безопасность дорожного движения. Дальнейшее реформирование транспортного налога позволит сделать систему еще более прозрачной и эффективной для всех участников. Однако важно помнить, что в каждый конкретный момент истории актуальность реформирования транспортного налога будет определяться сочетанием экономических, экологических, социальных и политических факторов, а также национальными приоритетами и реалиями каждого государства. Целью работы является изучение истории становления (этапов развития) транспортного налога до настоящего времени.

В 1920-х годах было принято решение о создании транспортного налога (на тот момент сбор), которое было связано с постановлением ВЦИК «О волостном бюджете», принятым в 1924 году. В рамках этого решения были выделены отдельные разделы, посвященные доходным источникам («Доходные источники»), а также пункт «Налог с транспортных средств». Кроме того, в 1925 году был составлен специальный список городов (Москва, Владивосток, Санкт-Петербург и Ростов-на-Дону), для которых были установлены максимальные ставки надбавок к налогу. Это позволило провести сравнительный анализ различий между регионами и оценить их влияние на общий объем налогообложения.

К середине 20 века число транспортных средств значительно увеличилось. И в целях регулирования и контроля Указом Президиума Верховного Совета СССР «О местных налогах и сборах», принятым в 1942 году, были установлены конкретные ставки для транспортных средств в соответствии с территориальной принадлежностью. Так, налоговые ставки дифференцировались в зависимости от статуса населенного пункта: столицы союзных и автономных республик, региональные центры, дачные и курортные поселки, а также другие населенные пункты в зависимости от их административной значимости.

Таблица 1. – Ставки сбора с транспортных средств в 1942 году, руб.

Наименование объектов обложения	Столицы союзных республик и красные (областные) центры	Прочие краевые (областные) центры	Прочие города, дачные курорты и поселки	Рабочие поселки
Автомобили и моторные лодки с каждой силы	25	20	15	10
Мотоциклы с каждой силы	15	10	7	5
Велосипеды	15	10	7	5
Лодки и ялики:				
а) используемые в виде промысла для перевозки	50	40	30	20

Наименование объектов обложений	Столицы союзных республик и красные (областные) центры	Прочие краевые (областные) центры	Прочие города, дачные курорты и поселки	Рабочие поселки
людей				
б) в остальных случаях	15	10	7	5
Паромы, грузовые лодки и яхты	100	75	50	25
Лошади	250	200	150	100
Животные (кроме лошадей), используемые в извозном промысле	100	75	50	25

Можно сделать вывод, что жители крупных центров и столиц союзных республик в сравнении с жителями рабочих поселков платили значительно больше (в 2–4 раза).

На указанный период времени к различным видам транспортных средств относились автомобили, мотоциклы, яхты, велосипеды, лодки, выездные и рабочие лошади и т.д. Крайне важно отметить, что сборы взимались только с обладателей упомянутого транспорта и граждан, проживающих в городах, рабочих поселках, курортных и дачных зонах. Кроме того, некоторые категории граждан были освобождены от необходимости уплаты этого сбора, например:

- 1) собственники лошадей и других животных, которые уже облагались сельскохозяйственным налогом;
- 2) лица, занимающиеся добычей платины и золота, а также других видов металлов;
- 3) иностранные дипломатические представители и иностранные граждане, являющиеся членами автомобильных обществ [2].

Столь же важно отметить, что в 1959 году велосипеды были исключены из объекта обложения транспортным налогом. Позднее в 1981 году лошади и другие ездовые животные также были исключены из объекта обложения. Помимо этого, были установлены новые лица, которые освобождались от уплаты данного сбора, включая инвалидов ВОВ, Героев Советского Союза, лиц, награжденных орденом Славы (любого ранга) и т.п.

В январе 1981 года указом Президиума Верховного Совета СССР был принят закон «О местных налогах и сборах». Этот закон изменил прежний сбор на налог и начал распространяться на владельцев транспортных средств, включая иностранных граждан, физические и юридические лица, а также лиц без гражданства.

В 1991 г. был принят Закон РФ «О дорожных фондах Российской Федерации», который предусматривал целевое использование налогов для финансирования дорожного строительства, их ремонта, реконструкции и содержания. Для этого собирались налоги с пользователей автомобильных дорог, с владельцев транспортных средств, акцизы на легковые автомобили и на продажу горюче-смазочных материалов.

Согласно ст. 6 данного закона налогоплательщиками признавались как организации, так и физические лица.

Также важно отметить, что в данном Законе впервые дифференцировали налоговые ставки в зависимости от мощности транспортного средства.

Таблица 2. – Ставки транспортного налога в соответствии с Законом РФ «О дорожных фондах в Российской Федерации» в 1991 г., руб.

Наименование объекта обложения	Мощность двигателя, л.с.	Размер налога
Автомобили легковые	до 100	0,5
Автомобили легковые	свыше 100	1,3
Мотоциклы и мотороллеры		0,3
Автобусы		2
Грузовые автомобили	до 100 (вкл-но)	2
Грузовые автомобили	свыше 100 до 150	4

Наименование объекта обложения	Мощность двигателя, л.с.	Размер налога
Грузовые автомобили	свыше 150 до 200	4,8
Грузовые автомобили	свыше 200 до 250	5,2
Грузовые автомобили	свыше 250	7,15
Другие самоходные машины и механизмы на пневмоходу (кроме зерноуборочных и др. с/х комбайнов)		2

Для сравнения (динамики) отразим ставки по транспортному налогу в Алтайском крае на 2023 год.

Таблица 3. – Ставки по транспортному налогу в Алтайском крае на 2023 год, руб.

Наименование объекта налогообложения	Мощность двигателя, л.с.	Размер
Автомобили легковые	до 100 (вкл-но)	10
Автомобили легковые	от 100 до 150	20
Автомобили легковые	от 150 до 200	25
Автомобили легковые	от 200 до 250	60
Автомобили легковые	свыше 250	120
Мотоциклы и мотороллеры	до 20 (вкл-но)	6
Мотоциклы и мотороллеры	от 20 до 35	8
Мотоциклы и мотороллеры	от 35 до 45	15
Мотоциклы и мотороллеры	свыше 45	50
Автобусы	до 200 (вкл-но)	50
Автобусы	свыше 200	100
Грузовые автомобили	до 100 (вкл-но)	25
Грузовые автомобили	от 100 до 150	40
Грузовые автомобили	от 150 до 200	50
Грузовые автомобили	от 200 до 250	65
Грузовые автомобили	свыше 250	85
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу		25

Можно увидеть, что за 32 года произошел значительный рост ставок почти в 20–30 раз.

После с 1996 года налог стал полностью зачисляться в территориальные дорожные фонды (в 2001 году Федеральный дорожный фонд был упразднен).

В настоящее время действующий налог на транспорт в России был введен и получил свое название (ранее «налог с владельцев транспортных средств») в Налоговом кодексе Российской Федерации (НК РФ) в январе 2003 года, который был отнесен к региональному налогу. Вследствие чего за органами власти субъектов РФ закрепилось право в пять раз увеличивать (уменьшать) ставку транспортного налога, позднее в 2009 г. Госдумой было принято решение дать право региональным властям изменять ставку в 10 раз (базовая ставка была понижена в 2 раза).

В 2011 году ряд регионов России приняли решение об освобождении пенсионеров и ветеранов от уплаты транспортного налога. Затем, в 2012 году, был принят федеральный закон, который внес изменения в статью 361 части второй НК РФ. Новые правила расчета транспортного налога предусмотрели введение повышающих коэффициентов для автомобилей с высокой стоимостью. В соответствии с положениями статьи 361 НК РФ транспортный налог рассчитывается индивидуально для каждого автотранспортного средства, которое признается объектом налогообложения в определенный период налогообложения, исходя из произведения налоговой базы и налоговой ставки, установленных для данного транспортного средства [1].

Было также уделено немало внимание грузовым автомобилям. Постановлением Правительства РФ от 14.06.2013 года были установлены правила взимания платы за ущерб, причиненный грузовыми транспортными средствами массой 12 тонн дорогам федерального

значения. И с 2015 года было принято решение взимать определенную сумму с грузовых автомобилей за каждый пройденный километр, которая вплоть до 2018 года вычиталась из суммы транспортного налога для соответствующего грузового автомобиля. Однако, начиная с 2019 года, данный вычет был отменен, и уплата налога производилась в полном объеме, за исключением применения иных налоговых льгот [4].

Также важно отметить, что параллельно в периоде с 2010 г. по 2021 г. в Госдуме депутаты неоднократно предлагали отменить транспортный налог, взамен увеличив акциз на топливо. Однако данные предложения были практически сразу отклонены, аргументировалось это возникновением больших убытков в бюджете регионов, которые отрицательно могли повлиять как на финансовое положение, так и на финансовую самостоятельность регионов.

За этот период также было предложено ввести «налог на роскошь», которым предусматривалось, что владельцы автомобиля с мощностью свыше 410 л.с. должны вносить платеж в размере 300 рублей. Важно отметить, что местные власти не имели возможности снизить данную ставку, однако возможность ее увеличить сохранялась. Но и эта идея не была реализована.

Также, начиная с 2022 года, права субъектов РФ были расширены. Они теперь имели возможность не только определять налоговые льготы по транспортному налогу, но и устанавливать основания и порядок их применения. В том же году были отменены повышающие коэффициенты 1,1 и 2 в отношении легковых автомобилей со стоимостью от 3 до 5 млн рублей и от 5 до 10 млн рублей. Поэтому Минпромторгом России на 2022 год был сформирован список легковых автомобилей (стоимостью от 10 млн. рублей и выше), для которых исчисление налога производилось с коэффициентом 3 (решение вступило в силу в 2023 году).

Можно сказать, что одной из основных проблем существующей системы является тот факт, что налог считается фиксированным (применяется твердая ставка) и взимается независимо от того, насколько часто и в каких условиях транспортное средство используется. Это приводит к тому, что владельцы авто с небольшим пробегом и в хорошем состоянии переплачивают, в то время как владельцы авто с большим пробегом и в плохом состоянии платят меньше своей доли в общую сумму налога. Здесь может быть предложено, дифференцировать ставки налога в зависимости от пробега. Тогда владельцы транспортных средств с большим пробегом будут платить больше налога, в то время как владельцы авто с небольшим пробегом наоборот.

В итоге, можно сказать, что на сегодняшний день, транспортный налог продолжает оставаться одним из основных источников доходов страны, ее регионов. Состояние транспортного налога на данный момент времени стабильное, но это не отменяет актуальности изменений, которые зависят от страны в целом, ее политики в области транспорта и окружающей среды.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk>.
2. О местных налогах и сборах: указ Президиума Верховного Совета СССР от 10 апреля 1942 года // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. О дорожных фондах в РСФСР: Закон РСФСР от 18.10.1991 № 1759-1 // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
4. О взимании платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн: постановление Правительства РФ от 14.06.2013 № 504 // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>.

6. Артемьева О.А, Тропина Ю.А История развития транспортного налога в России
// Вектор экономики. – 2021. – № 10. – С. 25.

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

Эволюция налогообложения в России

Капитанников Кирилл Игоревич

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

Аннотация. Данная статья рассматривает историю эволюции налогообложения в России с древних времен до современности. Она охватывает изменения в системе налогообложения, включая введение новых налогов, изменения ставок и методов сбора налогов, а также роль налогов в экономическом развитии и социальной политике страны. Анализ эволюции налогообложения позволяет понять влияние налоговой системы на экономику и общество России.

Ключевые слова: *налоговая система, налоговые реформы, налоги и сборы, эволюция налогов, исторические этапы, государство.*

В развитии государства налогообложение является одной из главных ролей. Оно формирует государственный бюджет, занимается распределением доходов и регулирует экономику. Изучение эволюции налогов с древней Руси до настоящего времени представляет актуальную тему исследования, которая помогает разобраться в этапах развития налогообложения.

Цель данного исследования – изучить и проанализировать историю и изменения в системе налогообложения в России с момента её формирования до современности, выявить основные этапы развития налоговой системы, причины и факторы, влияющие на изменения в налоговой политике, а также оценить эффективность и последствия этих изменений для экономики и общества. Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

1. Изучение истории формирования налоговой системы в России.
2. Выявление ключевых этапов развития налоговой системы России, изменений в структуре налогов, методах и принципах налогообложения.
3. Анализ факторов, которые повлияли на изменения в налоговой политике России, такие как экономические условия, политические решения, международные требования и т.д.

Предметом исследования является изменение и развитие системы налогообложения в России со временем. Объектом исследования являются налоги как инструмент финансовой политики государства, а также сама система налогообложения.

Для достижения целей и задач, которые поставлены в данном исследовании, будут использованы различные методы и подходы, включая: анализ исторических документов, анализ научной литературы, экономический анализ, результаты исследований мнений научных экспертов.

Следовательно, данное исследование направлено на изучение каждого этапа эволюции налогообложения в российском государстве с целью определения постепенного развития и особенностей налогообложения на определенном историческом интервале.

С конца IX века, когда древнерусские племена и земли объединялись, формировалась финансовая система Древней Руси. Основной формой налогообложения были поборы в княжескую казну, их называли «данью». В начале дань представляла собой нерегулярные контрибуции с побежденных народов, затем превратилась в систематический прямой налог, который уплачивался деньгами, продуктами и изделиями ремесла. Единицей обложения данью был «дым», определявшийся числом печей и труб в каждом хозяйстве [1].

Косвенные налоги взимались в виде торговых и судебных пошлин. В период феодальной раздробленности Руси важными стали пошлины за провоз товаров через территорию владельца земли, а также за проезд через заставы у городов и крупных селений.

В XIII веке после завоевания Руси Золотой Ордой дань стала обычной формой эксплуатации русских земель. Каждый год из Руси уходило большое количество серебра

в виде дани. Эти поборы оказывали истощающее воздействие на экономику Руси и мешали развитию торгово-денежных отношений.

После освобождения от монголо-татарского владычества Иван III провел реформу налоговой системы, введя первые русские косвенные и непосредственные налоги. Основным непосредственным налогом стала подушная подать, взимаемая с крестьян и посадских людей. Особую важность получили целевые налоговые сборы на определенные государственные расходы, такие как строительство укреплений и формирование регулярной армии. Акцизы и пошлины все еще оставались важными составляющими налоговой системы. Под руководством Ивана III были заложены основы налоговой отчетности [1; 3].

Вопреки объединению политических земель, финансовая система России в XV–XVII веках была чрезвычайно запутанной и сложной. Каждое ведомство российского государства было ответственно за сбор определенного налогового платежа.

В период правления царя Алексея Михайловича (1629–1676 гг.) была установлена система налогообложения в России. В 1655 году была создана Счетная палата, ответственная за контроль за фискальной деятельностью и исполнение доходов бюджета. Из-за постоянных войн в XVII веке налоговое бремя стало очень высоким. Введение новых налогов и увеличение акциза на соль в 1646 году в четыре раза привело к серьезным народным волнениям и бунтам.

Во времена правления царя Алексея Михайловича на Руси существовали различные виды налогов:

1. Дани – обязательные платежи, которые должны были вносить крестьяне и другие категории населения. К ним относились земельный налог (ясак), городской налог, казенный налог, подушные налоги и другие;

2. Акцизы – дополнительные налоги на определенные товары или услуги. Например, акциз на соль был введен в 1646 году и вызвал серьезные протесты населения;

3. Подати – различные сборы, взимаемые в пользу государства за пользование землей, лесами, водными ресурсами и т.д.

4. Таможенные пошлины – взимались с торговых операций и перевозок через границу;

5. Другие виды налогов, например, наследственный налог, налоги на ремесленников и т.д.

Важно отметить, что система налогообложения менялась и дополнялась в зависимости от конкретных потребностей государства и внешних обстоятельств [4].

Значительное изменение налогообложения произошло с начала XVIII века. Главной особенностью налоговой системы XVIII века было значительное значение косвенных налогов по сравнению с прямыми налогами. Косвенные налоги составляли 42% общих государственных доходов, причем почти половину этой суммы приносили питейные налоги.

Эпоха реформ налогов во времена Петра I была одним из ключевых аспектов модернизации Российского государства. Петр I внес значительные изменения в систему налогообложения, чтобы обеспечить финансирование своих масштабных реформ и войн.

Важные моменты реформ налогов во времена Петра I:

1. Введение новых налогов: подушный налог (капитационный), налог на торговлю и другие. Он также расширил систему акцизов и таможенных пошлин.

2. Упразднение некоторых старых налогов: отменены некоторые устаревшие и неэффективные налоги, такие как ясак, и система налогообложения стала более справедливой.

3. Централизация сбора налогов: Петр I создал централизованную систему сбора налогов, что позволило контролировать бюджет государства более эффективно.

4. Реформы в области финансового контроля: усилены меры по борьбе с коррупцией и злоупотреблениями в сфере налогообложения.

5. Стимулирование экономического развития: реформы налоговой системы способствовали развитию торговли, промышленности и сельского хозяйства, что способствовало экономическому росту России.

Реформы Петра I в области налогообложения были частью более широких усилий по модернизации страны и приближению России к западноевропейским стандартам.

Во время правления Екатерины II (1729–1796 гг.) система финансового управления продолжала развиваться:

1. Для купечества был введен новый налог – гильдейский сбор, который составлял определенный процент от заявленного капитала, размер которого определялся по совести каждого.

2. Реформы в области подати. Екатерина II усилила контроль над сбором податей и ввела новые формы налогообложения для различных категорий населения. Например, были введены новые налоги на землю и имущество.

3. Произошло расширение таможенных пошлин. Екатерина II усилила таможенный контроль и ввела новые пошлины на импорт и экспорт товаров. Это помогло увеличить доходы государства за счет международной торговли.

4. Были введены новые акцизы на определенные товары, такие как алкоголь, табак и соль. Эти налоги также приносили дополнительные средства в казну.

Эти изменения в налоговой системе были направлены на увеличение доходов государства, улучшение финансовой устойчивости и модернизацию экономики Российской империи во времена Екатерины II [3].

До середины XVIII века в русском языке употреблялось слово «подать» для обозначения государственных сборов, а начиная с XIX века термин «налог» стал преобладающим в России для описания процесса изъятия денежных средств в доход государства. В это время особое значение приобретают специальные налоги, такие как налог на доходы с ценных бумаг, квартирный налог, паспортный сбор, сбор с железнодорожных грузов и другие. Также начинает развиваться система местных налогов, которые взимались с земли, фабрик, заводов и торговых предприятий.

Формирование налоговой системы в России продолжалось до революции 1917 года. В дореволюционной эпохе основными налогами были акцизы на соль, керосин, спички, табак, сахар; таможенные пошлины; промысловый налог; алкогольные акцизы и другие. После революции 1917 года были введены единовременный сбор на обеспечение семей красноармейцев и чрезвычайный десятимиллиардный революционный налог, облагавший городскую буржуазию и кулачество [5].

Первые изменения в налоговой системе пришли в эпоху НЭПа, когда В.И. Ленин представил доклад о замене продразверстки продовольственным налогом. Этот период положил начало формированию налоговой системы советского государства.

В период с 1930 по 1932 годы в Советском Союзе была проведена радикальная налоговая реформа, которая привела к унификации всех налоговых платежей предприятий (примерно 60 налогов) в два основных платежа: налог с оборота и отчисления от прибыли. Некоторые налоги, взимаемые с населения, были объединены, а значительное количество было отменено. Прибыль предприятий, за исключением нормативных отчислений в фонды, поступала в доход государства через прямые изъятия на основе государственной монополии.

В период Великой Отечественной войны был введен военный налог (отменен в 1946 году), а также налог на холостяков. Основным налоговым платежом того времени был налог с оборота, аналогичный акцизу на товары широкого потребления, такие как хрусталь, мебель, кофе, автомобили, спиртные напитки и другие. Также были принят закон о налогах с предприятий, объединений и организаций, первый унифицированный нормативный акт, который регулировал множество налоговых отношений в стране.

После распада СССР в 1991 году были разработаны и приняты следующие законы: об основах налоговой системы в РФ, о налоге на прибыль предприятий и организаций, о налоге на добавленную стоимость, о подоходном налоге с физических лиц. Также были

приняты налоги на продажу, земельный налог и другие налоги, которые в свою очередь направлялись в дорожные фонды.

До начала 2000-х годов система налогообложения в России характеризовалась как неэффективная, нестабильная и непредсказуемая из-за хаотичного внесения изменений в налоговое законодательство. Этот фактор привел к избыточной сложности, противоречивости и запутанности налоговой системы, а также к излишнему количеству налогов и сборов. В рамках налоговой реформы в 1998 году была принята первая часть Налогового кодекса РФ, а в 2000 году были добавлены отдельные главы второй части. В настоящее время продолжается улучшение налогового законодательства Российской Федерации, включая его кодификацию: новые главы второй части НК РФ постепенно заменяют законы 1991 года о соответствующих налогах.

Таким образом, система налогообложения на территории России имела свое развитие с древней Руси до настоящего времени. В древности налоги в основном собирались в виде натуральных продуктов или услуг. С течением времени система налогообложения стала более сложной и разнообразной. В период царской России и в Советском Союзе налоговая система была централизованной и контролировалась государством. В СССР вводились новые виды налогов, важным моментом было также введение плановой экономики, что существенно влияло на налоговую систему. После распада Советского Союза и перехода к рыночной экономике в России были проведены реформы налоговой системы применительно к новым реалиям. Был утвержден Налоговый кодекс РФ. Налоговая система стала более гибкой и адаптированной к требованиям рыночной экономики. На сегодняшний день в России продолжают работы по совершенствованию налоговой системы, в том числе упрощение процедур, борьба с коррупцией, уменьшение административной нагрузки налогоплательщиков и повышение прозрачности системы налогообложения [3].

Библиографический список

1. История налогообложения [Электронный ресурс]. – URL: https://spravochnick.ru/nalogi/istoriya_nalogooblozheniya/#razvitie-nalogooblozheniya-v-rossii.
2. История развития налоговой системы России [Электронный ресурс]. – URL: <https://moluch.ru/archive/287/64986>.
3. История налогообложения [Электронный ресурс]. – URL: <https://lms2.sseu.ru/mod/book/view.php?id=64792&chapterid=2374>.
4. Развитие налоговой системы Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/fts/history_fts/3777775.
5. История налогообложения в России с XIX в. до 1917 г. [Электронный ресурс]. – URL: <https://kartaslov.ru>.

Научный руководитель – Дворецкая Ю.А., к.э.н., доцент

Основные этапы развития налогообложения в мировой истории: анализ и уроки прошлого

Катасонова Анастасия Викторовна
Липецкий филиал РАНХиГС, г. Липецк

Аннотация. Налогообложение, как краеугольный камень управления и экономической организации, сформировало ход человеческой истории, отражая развивающиеся потребности, стремления и динамику власти обществ во времени и пространстве. Это комплексное исследование углубляется в основные этапы развития налогообложения в мировой истории, предлагая критический анализ и извлекая уроки из прошлого для информирования современной налоговой политики и управления. Главный вывод статьи подчеркивает значимость использования налоговых мер для поддержки экономического роста, улучшения социальной справедливости и повышения уровня жизни граждан, что может быть полезно для разработки эффективной налоговой системы в других странах, включая Россию.

Ключевые слова: *налоги, урок, экономические процессы, налоговые поступления, рост ВВП, налоговая политика.*

Налогообложение играет ключевую роль на протяжении всей истории человечества. Эволюция налогообложения отражает сложное взаимодействие политической, социальной и экономической динамики, формирующей контуры обществ и цивилизаций.

Данное исследование предлагает всесторонний анализ основных этапов развития налогообложения в мировой истории, проливая свет на непреходящее значение налогообложения как инструмента управления, экономического управления и организации общества. Разъясняя уроки прошлого, мы стремимся стимулировать информированный дискурс, инновационные подходы и инклюзивную политику, которые способствуют коллективному благополучию и процветанию обществ во всем мире.

Цель настоящего исследования заключается в систематизации и изучении важнейших этапов формирования и развития систем налогообложения в мировой истории с целью выявления ключевых тенденций и уроков, применимых в наши дни.

Для достижения поставленной цели будут решены следующие задачи:

1. Идентификация этапов и изменений в налоговых системах различных периодов истории.
2. Анализ систем налогообложения Нидерландов, Сингапура и США.
3. Формулирование уроков прошлого зарубежных стран, которые могут быть применены в современной налоговой политике России.

Объект исследования охватывает историческое развитие налоговой практики во всем мире, от древних цивилизаций до современных национальных государств.

Предмет – закономерности и движущие силы, которые повлияли на систему налогообложения.

Гипотеза исследования предполагает, что изучение исторических этапов развития налогообложения мирового сообщества поможет выявить общие закономерности и уроки, применимые в современном мире.

Методика исследования базируется на анализе исторических источников, сопоставительном и статистическом анализе информации, а также применении методов теоретического обобщения и экономического моделирования. В работе будет уделено внимание не только изменениям в системах налогообложения, но и их воздействию на социальные и экономические процессы, что позволит сформировать практические рекомендации для современной налоговой стратегии.

В развитии форм и методов взимания налогов можно выделить три крупных этапа:

– на начальном этапе развития от Древнего мира до начала Средних веков государство не имеет финансового аппарата для определения и сбора налогов;

– на втором этапе (XVI–начало XIX вв.) в стране возникает сеть государственных учреждений, в том числе финансовых, и государство берет часть функций на себя;

– третий, современный, этап – государство берет в свои руки все функции установления и взимания налогов, ибо правила обложения успели выработаться [5, с. 169].

На начальном этапе развития, от Древнего мира до начала Средних веков, система взимания налогов была децентрализованной и часто осуществлялась через местные обычаи и платежи. Государство, как таковое, лишь иногда вмешивалось в этот процесс, оставляя большую часть ответственности за сбор налогов местным властям и феодалам.

С XVI века до начала XIX века, происходит усиление централизации государственной власти, что отражается и на системе налогообложения. В этот период возникают специализированные финансовые учреждения, а государство начинает активнее участвовать в сборе налогов. Однако, несмотря на централизацию, местные власти и сословия все еще играли значительную роль в сборе налогов.

Третий, современный, этап характеризуется полным проникновением государства в процесс установления и сбора налогов. Возникают четкие и унифицированные правила обложения, а государство берет на себя все функции в сфере налогообложения. Оно контролирует и регулирует весь процесс, начиная от определения налоговой базы до сбора средств. Этот этап связан с развитием современной государственной системы и ее стремлением к обеспечению финансовой стабильности и социальной справедливости.

Современная глобализация и цифровая революция создают новые вызовы для налогообложения. Многонациональные корпорации используют сложные стратегии для минимизации налоговых обязательств в различных странах, что подчеркивает необходимость координации налоговых политик и борьбы с налоговыми уклонами на международном уровне. Таким образом, системы налогообложения продолжают эволюционировать в ответ на изменяющиеся условия и вызовы, представленные современной экономической средой.

Анализ систем налогообложения Нидерландов, Сингапура и США позволяет сравнить основные принципы и особенности налоговых систем этих стран (таблица 1).

Таблица 1. – Анализ систем налогообложения (по странам), в %.

Страна	Вид налога		
	Налог на доходы физических лиц	Налог на прибыль предприятий	НДС
Нидерланды	от 37,10% до 49,50%	25% и 25,8%	21%
Сингапур	от 0% до 22%	17%	7%
США	от 10% до 37%	21%	от 0% до 11%

Сравнивая эти системы налогообложения, можно отметить следующие особенности: Нидерланды имеют высокую ставку налога на доходы физических лиц и налог на прибыль предприятий, но в то же время предоставляют ряд льгот и скидок. Сингапур имеет относительно низкие ставки налога на доходы физических лиц и налог на прибыль предприятий, что делает его привлекательным для инвестиций. США имеют сложную систему налогообложения, где ставки налога на доходы физических лиц и налог на прибыль предприятий варьируются в зависимости от доходов и штата проживания. В целом, каждая из этих стран имеет свои особенности в системе налогообложения, которые могут быть привлекательными для различных типов инвесторов и предпринимателей.

Нидерланды являются социально сознательной страной [1, с. 220]. Налоговая система Нидерландов претерпела значительные изменения, отражая сдвиги в экономических приоритетах, социальных потребностях и мировых тенденциях. Высокие налоговые ставки в 1980-х годах были направлены на финансирование социальных программ и государственных расходов. Однако в 1990-е годы началась постепенная реформа

налоговой системы, снижение ставок налога на доходы и корпоративный налог для стимулирования экономического роста и делового климата. К 2000-м годам Нидерланды продолжили налоговые реформы, сокращая ставки налога на доходы для увеличения конкурентоспособности и привлечения инвестиций. В Нидерландах по-прежнему действует прогрессивная система налогообложения с пониженными ставками налога на доходы по сравнению с прошлыми десятилетиями. Наибольшая предельная ставка подоходного налога для физических лиц составляет около 49,50%, применяемая к высоким доходам. Ставки налога на прибыль для корпораций также были пересмотрены, составляя 25% и 25,8% соответственно. Ставка НДС остается стабильной на уровне 21%, значительно способствуя государственным доходам. В целом, Нидерланды стремятся создать поддерживающую бизнес-среду, содействовать инновациям и обеспечить благосостояние своих граждан, преодолевая вызовы современного налогообложения.

В 1980-е годы Сингапур активно формировал налоговую стратегию, сфокусированную на привлечении иностранных инвестиций и поощрении экономического роста. Был выбран подход, способствующий бизнесу, с низкими налоговыми ставками как для физических, так и для юридических лиц, что создавало благоприятные условия для предпринимательства и инноваций. Налоговые ставки оставались низкими, способствуя инвестициям и расширению ключевых секторов, включая финансы, производство и технологии. К 2000-м годам налоговая система Сингапура стала еще более совершенной, отражая его статус как мирового финансового и технологического центра. Ставки налога на доходы населения варьировались от 0% до 22%, в то время как ставки налога на прибыль оставались на уровне 17%. НДС составлял 7%, обеспечивая стабильные доходы для государственного бюджета. В настоящее время налоговая система Сингапура продолжает уделять внимание простоте, эффективности и конкурентоспособности. Ставки налога на доходы населения остаются неизменными, а ставки корпоративного налога остаются на уровне 17%, что создает благоприятную среду для бизнеса и инвесторов. НДС также остается стабильным на уровне 7%, обеспечивая стабильные доходы для государственных нужд и минимизируя налоговое бремя для всех типов налогоплательщиков.

Приверженность страны поддержанию конкурентоспособного налогового режима в сочетании со стратегическими инвестициями в инфраструктуру и человеческий капитал позиционирует Сингапур как ведущего игрока в мировой экономике.

Система налогообложения Соединенных штатов признается как одна из сложнейших в мире [2, с. 102].

В 1980-е годы США претерпели существенные изменения в налоговой политике. Радикальные реформы, основанные на снижении ставок индивидуального подоходного налога, были внедрены для стимулирования инвестиций и предпринимательства. В начале 1990-х годов налоговая система оставалась стабильной, но были внесены небольшие изменения для балансировки бюджетных ограничений. Самая высокая ставка подоходного налога оставалась на уровне 28%, но были внесены незначительные корректировки для обеспечения доходов правительству. В XXI веке налоговая политика США подверглась пересмотру в ответ на экономические и геополитические изменения. Меры по снижению налогов для различных категорий доходов были приняты при администрации Буша. Это привело к снижению ставок индивидуального подоходного налога до 35% к 2003 году.

В настоящее время в 2020-е годы налоговая система США привлекает внимание исследователей и политиков в свете борьбы за комплексную налоговую реформу. Самая высокая ставка подоходного налога для физических лиц составляет 37%, а ставки корпоративного налога остаются на уровне 21% после принятия Закона о сокращении налогов и создании рабочих мест в 2017 году.

На протяжении всей этой эволюционной траектории налоговая система США пыталась найти тонкий баланс между получением доходов, экономическим динамизмом и социальной справедливостью. Хотя конкретные налоговые ставки колебались в ответ на

меняющиеся экономические условия и политические императивы, главной целью остается культивирование процветания, инноваций и финансовой ответственности.

Оценить эффективность рассмотренных систем налогообложения помогает сравнение таких показателей, как налоговые поступления (рисунок 1) и рост ВВП (рисунок 2).

Анализируя данные о росте ВВП на душу населения за период с 1973 по 2021 год, представленные на рисунке 1, следует отметить, что в начале рассматриваемого периода, Нидерланды демонстрировали высокий уровень роста ВВП, хотя были периоды небольших отрицательных изменений.

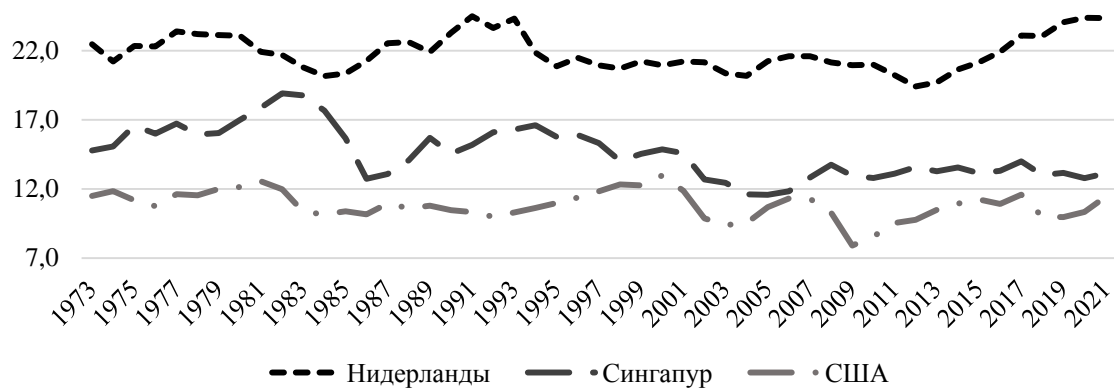


Рисунок 1. – Налоговые поступления в % ВВП [4].

В последующие десятилетия рост оставался умеренным, с некоторыми годами отрицательного значения. В 2010-е годы, однако, рост ВВП снизился, что может указывать на некоторые экономические вызовы в этот период. Сингапур, напротив, демонстрировал более стабильный и высокий рост ВВП на протяжении большей части периода. Несмотря на существенные колебания в росте в несколько лет, в целом экономика страны сохраняла устойчивость и показывала положительную динамику. США также характеризовались относительной стабильностью в росте ВВП. Временные отрицательные значения часто совпадали с экономическими рецессиями, такими как 1974 год, 1980 год и 2008 год, но после каждой рецессии экономика стремительно восстанавливалась.

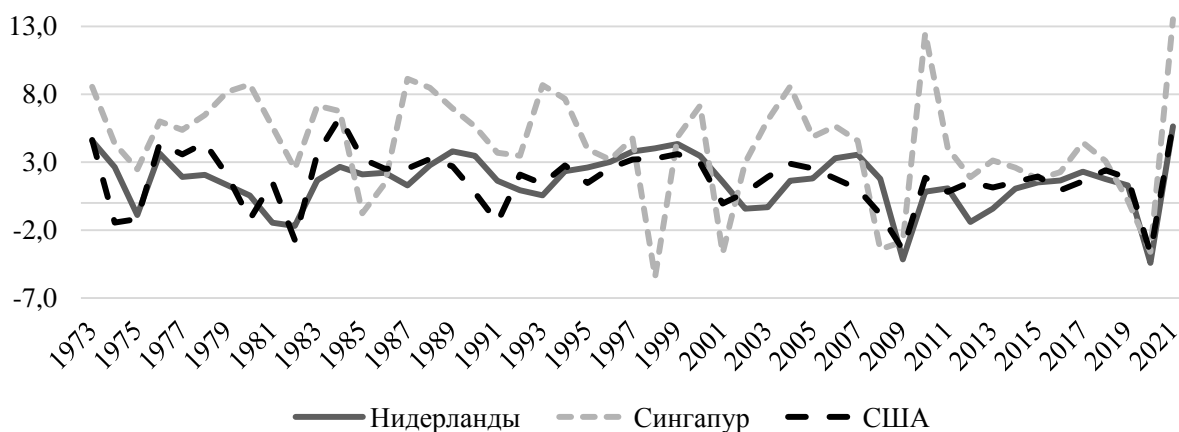


Рисунок 2. – Рост ВВП на душу населения (годовой %) [3].

Из рисунка 2 видно, что Нидерланды демонстрировали сравнительно высокие налоговые поступления, начиная с 22,5% в 1973 году. По мере времени эти показатели оставались стабильными, с некоторыми колебаниями, и достигли пика в 24,5% в 1991 году, после чего постепенно снизились, но оставались выше 20%. Сингапур, с другой стороны, характеризовался более низкими налоговыми поступлениями, начиная с 14,8% в 1973 году. Сравнивая динамику налоговых поступлений за разные годы, можно отметить, что они были

переменчивыми и менялись в зависимости от периода. Например, в 2011 году показатель достиг минимального значения 11,6%, но затем вновь начал увеличиваться. В США доли налоговых поступлений начинались с уровня 11,5% в 1973 году и постепенно увеличивались до максимума в 13,0% в 2003 году, далее снижались, особенно после 2008 года.

Можно заключить, что выполненный сравнительный анализ роста ВВП на душу населения, налоговых поступлений в процентах от ВВП и налоговой политики в Нидерландах, Сингапуре и США дает ценные уроки для экономической и бюджетной стратегии России.

Во-первых, эти страны демонстрируют различную налоговую политику, сохраняя при этом высокие темпы роста ВВП на душу населения. Россия могла бы извлечь выгоду из понимания хрупкого баланса между налогообложением и экономическим ростом, гарантируя, что налоговая политика будет стимулировать инвестиции и предпринимательство, одновременно обеспечивая достаточный доход для государственных услуг и развития инфраструктуры.

Во-вторых, решающим аспектом является диверсификация источников доходов. Зависимость Сингапура от косвенных налогов и прогрессивная система подоходного налога в Нидерландах подчеркивают важность диверсификации потоков доходов. Россия могла бы изучить возможность введения сочетания прямых и косвенных налогов для повышения стабильности доходов и адаптации к экономическим колебаниям.

Еще одним важным уроком является эффективность налогового администрирования. Оптимизированная система налогового администрирования Сингапура подчеркивает важность эффективных процессов сбора налогов и соблюдения требований. Россия могла бы инвестировать в технологии и административные реформы для оптимизации налогового администрирования, снижения бремени соблюдения требований и повышения эффективности сбора доходов.

Подводя итог, отметим, что все эти страны периодически пересматривают свою налоговую стратегию, чтобы адаптировать ее к изменяющимся экономическим условиям и вызовам. Важно, чтобы Россия также сохраняла гибкость и готовность к изменениям в налоговой политике, чтобы следовать темпам мировой экономики и внутренним потребностям страны. Внедрение опыта Нидерландов, Сингапура и США в области налоговой политики может стать ценным источником для России в формировании более эффективной и справедливой системы налогообложения, способствующей устойчивому экономическому росту и улучшению качества жизни граждан.

Библиографический список

1. Алиев Ш.И., Алиева З.М., Таилова А.Г. Особенности налогового контроля в Нидерландах // Евразийский юридический журнал. – 2020. – № 12 (151). – С. 219–222.
2. Дмитриева И.М. Особенности функционирования налоговой системы США // Актуальные вопросы экономики: сборник статей III Международной научно-практической конференции, Пенза. – Пенза: «Наука и Просвещение» (ИП Гуляев Г.Ю.). – 2020. – С. 102–106.
3. Статистика стран мира [Электронный ресурс]. – URL: <https://svspb.net/>.
4. Статистическая база данных ЕЭК ООН [Электронный ресурс]. – URL: <https://w3.unecce.org>.
5. Тускаева М.Р., Хант-Магомедова Э.Р. История становления и развития системы налогообложения // Образование. Наука. Научные кадры. – 2020. – №. 3. – С. 167–169.

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

Сравнительная характеристика налоговых систем в Российской Федерации и Германии

*Кладова Ангелина Ильинична
Липецкий филиал РАНХиГС, г. Липецк*

Аннотация. Налоговая политика является ключевым финансовым инструментом для государства. Кроме того, именно налоговая политика обеспечивает наибольший приток денежных средств в бюджет любой страны. Каждая страна обладает своей налоговой системой, со своими особенностями, преимуществами и недостатками, налоговыми ставками, принципами, видами налогов и способами их сбора. Поэтому сравнительный анализ необходим для выявления сильных и слабых сторон налоговых систем различных стран, для внедрения наиболее эффективных практик и отказов от провальных. В данной статье будет проведён сравнительный анализ налоговых систем Российской Федерации и Германии.

Ключевые слова: налог, система, налоговая ставка, бюджет, налоговый кодекс РФ, налоговая политика, Германия, физические лица, юридические лица.

В условиях современной глобализации, между странами существует большая конкуренция за привлечение международных инвесторов в экономику государств. Основным механизмом привлечения инвесторов на сегодняшний день стала налоговая политика страны. Главными критериями привлекательности страны для вложения денег инвесторов выступают:

1. Гласность налоговой системы,
2. Уровень налогового бремени,
3. Благоприятный инвестиционный климат.

Именно поэтому, в современном мире изучение налоговых систем других государств приобретает всё большую актуальность и необходимость. Опыт многих стран показывает, что именно налоговая политика включает в себе огромные возможности для государства развивать предпринимательство, структуру национального хозяйства и общественного производства.

Современная налоговая система РФ начала складываться относительно недавно, после распада СССР, когда в 1992 году был принят Федеральный закон «Об основах налоговой системы в Российской Федерации». На сегодняшний день налоговую систему регулирует Налоговый кодекс РФ, который ежегодно изменяется и корректируется, чтобы налогообложение в РФ соответствовало социально-экономической ситуации внутри страны и в мире [1]. В России действует трёхуровневая система, которая разделяет все налоги, действующие в нашей стране на: федеральные, региональные и местные.

Федеральные налоги отчисляются в федеральный бюджет, то есть в бюджет государства, к таковым можно отнести:

1. НДС (налог на добычу полезных ископаемых),
2. НДС,
3. налог на прибыль организаций

Региональные налоги делятся между федеральным и региональным бюджетами в установленном законом процентном соотношении. К ним относятся:

1. налог на игорный бизнес,
2. налог на имущество организаций,
3. транспортный налог

Что касается местных налогов, то они делятся между федеральным бюджетом и городским в процентном соотношении. К таковым налогам относят:

1. земельный налог,

2. налог на рекламу,
3. налог на имущество физических лиц

Также стоит обратить внимание на налоговые органы. В России они формируются из министерства финансов и подотчётной ей федеральной налоговой службы, которая выполняет функции мостика между Минфином и гражданами. ФНС и её территориальные органы образуют единую централизованную сеть налоговых органов.

В России установлена пропорциональная система налоговых ставок, однако присутствуют и элементы прогрессивной шкалы. Стоит более подробно рассмотреть основные налоги в России:

НДФЛ:

Основной вид прямых налогов, который исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц, за вычетом расходов, в соответствии с действующим налоговым законодательством. Процентные ставки по данному налогу варьируются в пределах 9%–35%. Налоговая ставка в размере 13% установлена для большинства видов доходов. Ставка в размере 9% установлена для доходов от: дивидендов, процентов по облигациям. Ставка в 15% установлена для физ лиц, чьи доходы превышают 5 млн рублей. Ставка в 30% установлена для налоговых нерезидентов, а ставка в 35% применяется к суммам выигрышей и процентных доходов от вкладов.

НДС:

На сегодняшний день для этого налога установлена процентная ставка в размере 20%. Данный налог выплачивают коммерческие и некоммерческие организации, индивидуальные предприниматели, а самих налогоплательщиков в общей сложности можно разделить на две большие группы:

1. Налогоплательщики внутреннего НДС (который заложен в стоимость товаров),
2. Налогоплательщики НДС при ввозе товаров и услуг на территорию РФ

Налог на прибыль организаций:

В соответствии с Налоговым кодексом установлена налоговая ставка в 20%. Данный вид налогов обязаны уплачивать все отечественные и юридические лица, которые осуществляют вою деятельность на территории Российской Федерации. Однако существуют отдельные категории компаний, которые освобождаются от уплаты данного налога:

1. Юридические лица, которые уплачивают налог на игорный бизнес,
2. Юридически лица, которые являются участниками проекта «Инновационный центр «Сколково».

Налог на добычу полезных ископаемых

Объектом налогообложения данного налога являются любые полезные ископаемые добытые на территории РФ или российскими производителями. Ставка налогообложения в данном случае не фиксированная и исчисляется зависимости от конкретного добытого полезного ископаемого. Например, в случае добычи алмазов, организация обязана уплатить налог в 8%, а в случае добычи минеральной соли, налог составляет 5,5% [4]. То есть чем ценнее добытое природное ископаемое, тем больший налог обязана уплатить организация.

Необходимо отметить, тот факт, что налоговые поступления являются основной частью всех поступлений в федеральный бюджет Российской Федерации. Ниже приведены виды налогов, которые в 2020 и 2021 годах принесли в государственный бюджет наибольшую прибыль.

Таблица 1. – Налоговые поступления в федеральный бюджет [3].

Вид налога	Год		Прирост, %
	2020, млрд руб.	2021, млрд руб.	
НДФЛ	2 292,8	3 743	163,2
НДС	2 475,9	3 335	137,7
НДПИ	2 412,1	3 121,6	129,4
Имущественные налоги	2 207	2 563,2	116,1
Налог на прибыль	768,4	770,2	100,2
Акцизы	1 022,2	594,8	58,2

Как мы можем увидеть, наибольшую прибыль приносит основные налоги в РФ, а именно НДФЛ и НДС.

Система налогообложения в Германии достаточно серьезно отличается от российской. Она характеризуется трёхуровневой системой налогообложения:

1. Федерация. К этому уровню относится основная часть налогов, туда распределяется 48% всех налоговых отчислений.

2. Земли (аналог регионального бюджета в России). На данный уровень распределяется 34% налоговых отчислений.

3. Общины (аналог местного бюджета в России). В общины государство распределяет всего 13% от всех налоговых отчислений в Германии.

Первым серьезным отличием является основа немецкой системы налогообложения. Она строится на основе разделении всего населения ФРГ на так называемые налоговые классы. всего в Германии существует 6 таких классов, а граждан относят к определённым классам на основе их социального положения, наличия семьи, уровне доходов, составе семьи:

1. класс: вы не состоите в браке или разводе;
2. класс: вы родитель-одиночка;
3. класс: вы состоите в браке и ваш доход ниже, чем у супруга, который имеет 5 класс;
4. класс: вы состоите в браке и ваш доход равен доходу супруга;
5. класс: вы состоите в браке и ваш доход ниже чем у супруга с 3 классом;
6. класс: вы работаете на нескольких работах.

Кроме того, важной особенностью налоговой системы германии является тот факт, что наиболее развитые регионы, с наибольшими доходами, обязаны отчислять больше налоговых сборов для поддержания наименее развитых регионов, для того, чтобы выравнять социально-экономическую ситуацию в стране по регионам. Также это способствует развитию различных родов деятельности на всей территории страны. Помогает развивать предпринимательство и сельское хозяйство во всех регионах в равных условиях [2].

Хочется также обратить внимания на принципы налогообложения в Германии. Налоговая система руководствуется следующими принципами:

1. Принцип налогообложения по платёжеспособности,
2. Принцип законности налогообложения,
3. Принцип социальной направленности системы налогов
4. Принцип равенства при налогообложении

Исходя из принципов налогообложения в Германии, стоит выделить несколько существенных отличий: налогообложение строится на основе платёжеспособности налоговых резидентов и нерезидентов. То есть в зависимости от доходов налогоплательщиков, их социального статуса, действуют различные процентные ставки. Кроме того, налоговая система имеет ярко выраженную социальную направленность, что закреплено в конституции Германии. Эта направленность означает, что налоги взимаются с целью поддержки малоимущих граждан, поддержки наиболее убыточных отраслей экономики и регионов страны. Кроме того, на законодательном уровне закрепляется принцип равенства, это означает, что главная задача системы налогообложения в Германии является достижение социальной справедливости между различными слоями населения.

Также важным отличием двух систем налогообложения является тот факт, что основным нормативно-правовым актом, регулирующим налогообложение в России, является Налоговый кодекс Российской Федерации. В Германии налоговый кодекс отсутствуют. Основы налогообложения изложены в конституции ФРГ, а по каждому налогу сформулирован свой закон, который описывает и регулирует положения данного налога.

В Германии на сегодняшний день действует около 45 различных налогов. Всех их в общем можно разделить на 3 различных типа: налоги, начисляемые с общего количества

доходов налогоплательщиков; налоги, взимаемые с имущества налогоплательщиков; налоги, начисляемые за совершение каких-либо сделок на территории страны, а также налоги за использование (потребление) чего-либо.

Помимо основных налогов, которые присущи для большинства стран, такие как: НДС, различные налоги на имущество, в Германии существуют несколько налогов, которые не встретишь в большинстве стран:

1. Церковный налог,
2. Промысловый налог,
3. Налог на уксусную кислоту
4. Налог на кофе

Далее нам необходимо сравнить эффективность налоговые ставки различных налогов и сборов в России и Германии, с помощью различных индикаторов, представленных в таблице 2:

Таблица 2. – Сравнение основных налогов в России и Германии [5].

Показатель	Германия	Россия
Общее количество налогов	45%	15%
ВВП (трлн долларов) в 2020 году	3,8	1,47
Доля налогов от ВВП	42,9%	30,44%
Ставка НДС	0–45%	13%; 15%
Страховые взносы	20% платит работодатель 20% платит работодатель	30,5% платит работодатель
Ставка налога на прибыль	15%	20%
Промысловый налог	14-17%	–
Ставка НДС	7%; 19%	10%; 20%
НДПИ	Не относят к числу основных доходов	3-18% в зависимости от того, какое полезное ископаемого
Земельный налог	Менее 1%	
Налог на имущество физ. лиц	1%	0,1–2%
Налог на имущество юр. лиц	0,6%	0–2%

Исходя из приведённой ниже таблицы, мы можем прийти к выводу о том, что налоговое бремя намного выше в Германии, чем в России за счёт большего количества налогов, а также более высоких процентных ставок по основным налогам. Исключение составляет НДПИ, который в РФ является одним основных налогов, за счёт больших количеств залеж на территории страны, а в ФРГ – нет, так как на территории страны находится достаточно мало запасов полезных запасов. Однако это не соответствует принципу социальной направленности налогообложения в Германии. Этот принцип реализуется за счёт прогрессивной шкалы системы налогов, то есть чем выше доходы налоговых агентов, тем выше с них взимаются налоги. Лучше всего это заметно, если рассмотреть НДС и процентные ставки по нему:

1. Менее 9 744 евро в год- налоговая ставка: 0%
2. 9 744 – 57 918 евро в год- налоговая ставка: 14%–42%
3. 57 919 – 274 612 евро в год- налоговая ставка: 42%
4. Более 274 613 евро в год: налоговая ставка: 45%.

Таким образом социальная справедливость в Германии достигается за счёт прогрессивной шкалы налогообложения по всем налогам, что существенно отличает ФРГ от России, где действует пропорциональная налоговая шкала, исключением является НДС, в котором тоже действует прогрессивная система налогообложения (до 1 млн руб. – 13% свыше 1 млн руб. – 15%).

В заключении рассмотрим каких образом налги в обеих странах формируют бюджет своих стран и какие налоги является наиболее прибыльными в России и Германии. Для этого нам необходимо составить рейтинг налогов, которые формируют бюджет двух стран.

Таблица 3. – Рейтинг налогов по доходам в федеральный бюджет [5].

Россия	Германия
НДС (38% ФБ (федеральный бюджет))	НДФЛ (40% КБ (консолидированного бюджета))
НДПИ и сборы за использование природными ресурсами (20% ФБ)	НДС (25% КБ)
Налог на прибыль организаций (5% ФБ и 50% регионального бюджета)	Налог на прибыль и промысловый налог (10% КБ)
НДФЛ (в основном формирует доходы местного и региональных бюджетов)	Акцизы (5% КБ)

Из данной таблицы мы можем сделать выводы о том, что в Германии, основной доход в бюджет страны приносит НДФЛ, а, следовательно, и другие налоги с доходов граждан, в то время как в России, большую часть бюджета формируют НДС и НДПИ, что в свою очередь означает, что большая часть налогов взимается с юридических лиц в стране, а сам НДФЛ играет ключевую роль в формировании только регионального и местных бюджетов.

Подводя итоги, хочется сказать, что налоговые системы России и Германии существенно различаются. Налоги различаются не только по своим процентным ставкам, но и по своей сути, по задачам, которые ставятся перед налогами. Различаются принципами, на которых основывается работа системы налогообложения. Различия существуют даже в налоговом законодательстве двух стран и принципе формирования налоговых ставок. Но обе системы не лишены и схожестей, так как множество налогов, которые существуют в системе налогообложения России, присутствуют и в системе ФРГ.

Библиографический список

1. Богославец Т.Н. Особенности налоговой системы Германии // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». – 2010. – № 4. – С. 177–181.
2. Ярославцева Е.А., Сазонова И.В. Сравнительный анализ налоговых систем Российской Федерации и Германии // Актуальные исследования. – 2021. – № 22 (49). – С. 85–87.
3. Зотников Н.З. Особенности налогово-бюджетного регулирования в Германии // Вестник Челябинского государственного университета. – 2020. – № 10 (444). – С. 78–87.
4. Веселов Н.А., Чернокозинский М.В., Ильин В.М. Сравнение налоговой системы Германии и России // Материалы XIV Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум». – [Электронный ресурс]. – URL: <https://scienceforum.ru/2022/article/2018028918>.
5. Хеладзе Л.Д. Сравнение систем налогообложения России и Германии [Электронный ресурс]. – URL: https://alley-science.ru/domains_data/files/5December2021/SRAVNENIE%20SISTEM%20NALOGOOBLOZhENIYa%20ROSSII%20I%20GERMANII.pdf.
6. Экономика и общество в условиях цифровизации: монография / под общ. ред. С.А. Шахватовой. – Воронеж: Наука – ЮНИПРЕСС. – 2023. – 130 с.

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

Развитие процедур досудебного урегулирования налоговых споров на примере зарубежного опыта

Комиссарова Екатерина Дмитриевна

Поволжский институт управления им. П.А. Столыпина – филиал РАНХиГС, г. Саратов

Аннотация. Исследование направлено на изучение зарубежного опыта досудебного урегулирования налоговых споров с целью выявления методик, способных снизить нагрузку на российские суды по данному виду разбирательств. В качестве рассматриваемых стран были отобраны Китай и Америка, как страны, чье культурное влияние на Россию в рамках последнего столетия было наиболее глубоким ввиду активного сотрудничества в различных годах. В ходе сравнительного анализа процедур досудебного урегулирования налоговых споров данных государств и Российской Федерации, а также их достоинств и недостатков был выделен круг мер, адаптация которых в нашу правовую действительность видится способом достижения поставленной цели.

Ключевые слова: *налоговый спор; досудебное урегулирование; США; КНР; зарубежная практика.*

Уплата налогов в силу различных социальных, политических, правовых аспектов всегда вызывает множество разногласий. Количество споров по оспариванию решений налоговых органов достаточно высоко во всем мире [1, с. 220]. Поскольку нагрузка на российские суды весьма велика (40 млн дел лишь за 2022 год по данным ежегодного итогового совещания судей за тот же год), тема данного исследования представляется актуальной, поскольку позволит рассмотреть различные методики снижения данной нагрузки за счет примирения сторон по одному из весьма популярных видов споров в досудебном порядке и повысить его эффективность за счет иностранных практик.

Исходя из этого, целью данного исследования является изучение досудебного урегулирования налоговых споров в России и за рубежом на примере США и КНР.

Задачи:

- рассмотреть отечественную практику досудебного урегулирования налоговых споров;
- выделить ее преимущества и проблемные аспекты;
- рассмотреть зарубежную практику досудебного урегулирования налоговых споров на примере США и КНР;
- выявить из данной практики методики, способные повысить эффективность досудебного налогового урегулирования в России.

Объект исследования: национальные социально-экономические системы Российской Федерации, Соединенных штатов Америки и Китайской народной республики.

Его предмет: налоговые правоотношения в данных социально-экономических системах.

Для решения поставленных задач были применены методы сравнения, синтеза, обобщения и сравнительного анализа.

Для начала рассмотрим российский опыт урегулирования налоговых споров в досудебном порядке. Налоговым кодексом РФ в ст. 138 предусматривается обязательное досудебное урегулирование всех видов налоговых споров путем направления соответствующей жалобы в орган ФНС, являющийся вышестоящим по отношению к тому, чьи решения обжалуются. На основании п. 1 ст. 138 НК РФ для обжалования не вступившего в силу решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, налогоплательщик может подать апелляционную жалобу. Если же решение уже приобрело юридическую силу, подается простая жалоба в налоговый орган.

Срок для подачи первого вида жалобы в вышестоящий налоговый орган составляет один месяц со дня получения решения налогового органа. В случае несогласия и с этим решением налогоплательщик имеет право обратиться в суд. Простую жалобу налогоплательщик имеет право подать в течение одного года либо лично, либо по почте заказным письмом с уведомлением, либо через кабинет налогоплательщика на сайте ФНС, либо в электронном виде. Срок рассмотрения такого обращения в любом виде до 30 рабочих дней с даты принятия. Согласно п.2 ст.140 НК вышестоящий налоговый орган рассматривает жалобу без участия лица, подавшего жалобу. По итогам рассмотрения апелляционной или простой жалобы вышестоящий налоговый орган может:

- 1) оставить жалобу без удовлетворения;
- 2) отменить акт налогового органа ненормативного характера;
- 3) частично отменить решение налогового органа;
- 4) полностью отменить решение налогового органа и принять новое;
- 5) признать действия или бездействие должностных лиц налоговых органов незаконными и вынести решение по существу.

Таким образом, можно выделить следующие преимущества досудебного порядка урегулирования налоговых споров в РФ:

1. Бесплатность процедуры. За подачу жалобы не требуется уплачивать госпошлину.
2. Простота оформления.
3. Быстрота. По сравнению с судебным разбирательством, исполнение по решению внесудебного порядка происходит в более короткие сроки [6, с. 3].
4. Строгая регламентированность.
5. Ориентация процесса на содействие налогоплательщику в обосновании его позиции. Так, например, предусмотрена возможность предоставлять новые доказательства уже в ходе разбирательства, которые отсутствовали ранее по уважительной причине, а также возможность приглашать новых свидетелей.
6. Удобство. На сегодняшний день существует несколько вариантов подачи жалобы, а узнать решение по ней можно с наименьшими временными затратами с помощью онлайн-сервиса «Решения по жалобам» на сайте ФНС.

Среди недостатков российского досудебного урегулирования налоговых споров можно отметить:

1. рассмотрение жалобы без личного участия ее составителя;
2. отсутствие возможности заключения мирового соглашения в процессе ее рассмотрения;
3. существование риска ухудшение положения налогоплательщиков при рассмотрении жалобы;
4. низкий процент удовлетворения их требований;
5. их юридическая малограмотность в сфере налогового регулирования в подавляющем большинстве случаев [6, с. 4];
6. относительно высокие временные издержки при рассмотрении жалобы;
7. обязательность данной процедуры.

Перейдем к зарубежному опыту досудебного урегулирования налоговых споров.

Страной, где примирительные процедуры получили не только детальное законодательное закрепление, но и широкое распространение на практике, по праву можно считать Соединенные Штаты Америки. При этом в США по примерным оценкам разногласия по уплате федеральных налогов затрагивают не менее 1,6 млн граждан, а спорные суммы доначисленных налогов составляют более 31,7 млрд долларов [1, с. 221]. Популярность досудебного урегулирования налоговых споров в США продиктована следующими факторами:

1. Юридически закрепленная обязательность досудебного урегулирования как части судебного процесса.
2. Особенности самого судебного разбирательства по данному виду дел.

Налоговый суд США обладает достаточно широким спектром процессуальных полномочий и определенных постулатов, которыми он руководствуется при рассмотрении дел и которые могут осложнить налогоплательщику судебные тяжбы. Одним из самых ярких примеров, на наш взгляд, выступает «презумпция правильности заключения налогового органа» о доходе налогоплательщика, исходя из которого именно на него ложится основное бремя доказывания обратного [5, с. 72].

3. Большие судебные издержки.

4. Быстрота принятия решения в несудебном порядке.

Таким образом, досудебное разбирательство для налогоплательщика становится в разы более выгодным с точки зрения, как экономических затрат, так и временных.

Сам данный процесс происходит в несколько этапов. Сначала по окончании аудита налогоплательщику направляется электронный отчет, к которому прилагаются инструкция, поясняющая последовательность обжалования решения, «тридцатидневное» уведомление (30-days letter) и проект предполагаемого налогового соглашения.

Далее налогоплательщик обязан либо в течение 10 дней уплатить выявленную задолженность или, действуя по инструкции, подать апелляционную жалобу. Важно отметить, что процедура ее разбора имеет неформальный характер, то есть в процессе слушания протокол не ведется, и чаще всего сам разбор осуществляется с помощью телефонных переговоров или переписки. В конце спора принимается решение в форме соглашения об урегулировании налогового спора (Settlement agreement).

Если же в течение месяца в специальное отделение налогового органа по рассмотрению апелляционных жалоб требований проведения заседания от налогоплательщика не поступает, то ему направляется «90-дневное письмо» (90-day letter). После его получения налогоплательщику дается 90 дней, чтобы подать исковое заявление в Налоговый суд США.

Далее последним шагом в досудебном урегулировании спора будет являться деятельность назначенного судьи-посредника на этапе подготовки материалов к делу. После подписания сторонами соглашения по фактическим обстоятельствам дела, не оспариваемым сторонами, судья-посредник представляет свой вариант мирового соглашения. Если стороны с ним согласны, то слушание дела заканчивается на предварительной стадии. Если же стороны к соглашению не приходят, то начинается судебный процесс, итог которого можно будет обжаловать в течение 30 дней после вынесения решения [4, с. 240-242].

Общее количество исков, поступающих в Налоговый суд, измеряется десятками тысяч (70-80 тыс. в год), но по большинству из них стороны приходят к соглашению до начала слушания. В итоге обычно судья разрешает по существу не более 10% дел, подлежащих рассмотрению, так как по подавляющему большинству дел стороны достигают взаимоприемлемого урегулирования спора, что говорит о высокой эффективности данной методики досудебного урегулирования споров, позволяющей значительно разгрузить судебную систему [5, с. 75].

Теперь рассмотрим практику досудебного урегулирования налоговых споров в Китае. В данной стране предусмотрено внесудебное рассмотрение данных видов споров через обжалование в вышестоящих налоговых органах. Данная процедура не является обязательной и осуществляется по желанию и заявлению плательщика. К другим механизмам разрешения налоговых споров в досудебном порядке в Китайской народной республике (КНР) можно отнести следующие:

– консультации с налоговыми органами;

Налогоплательщик вправе консультироваться с налоговыми органами непосредственно перед подачей налоговой декларации либо во время ее рассмотрения. Данный механизм имеет два очевидных существенных преимущества. Во-первых, он позволяет предотвратить налоговый спор путем снижения вероятности допущения юридической или расчетной ошибки. Во-вторых, такие консультации дают возможность налоговому органу лучше понять структуру бизнеса налогоплательщика. Два данных

фактора в сумме позволяют выстроить эффективную систему взаимоотношений между плательщиком и налоговым органом и сокращают временные затраты на аудит деклараций и споры по принятым на их основе решениям.

– «самопроверка» налогоплательщика;

Под «самопроверкой» следует понимать вмененное налоговым органом налогоплательщику требование составить и подать отчет о своей деятельности и налогообложении данной деятельности за проверяемый период в случае осуществления организацией действий, которые налоговый орган может трактовать как подозрительные на нарушение налогового законодательства КНР. Самопроверки налогоплательщика иницируются налоговым органом на регулярной основе (обычно каждые 1–3 года), на составление отчета отводится срок в шесть месяцев.

– обжалование акта налогового органа в вышестоящий налоговый орган или в местное народное правительство того же уровня;

Срок для обжалования такого акта составляет 60 дней с момента, когда налогоплательщик узнал о том, что данный акт нарушает его права. В случае препятствования налоговым органом в получении информации о данном действии, возникновения обстоятельств непреодолимой силы, при расчете срока обращения с заявлением необходимо вычесть срок пропуска по данным причинам. Органу административного пересмотра отводится 5 дней на принятие решения о приеме заявления на рассмотрение и 60 дней на сам этот процесс. Если обстоятельства дела достаточно сложны, допускается продление срока рассмотрения дела, но не более чем на 30 дней. Законодательно обязательным условием является тот факт, что решение не должно ухудшить положение заявителя.

По результатам административного пересмотра может быть принято одно из следующих решений:

1. решение о сохранении в силе конкретного административного действия налогового органа;
2. решение о продолжении выполнения в установленный срок;
3. решение об аннулировании, изменении или подтверждении неправомерности конкретного административного действия;
4. решение об отказе в административном пересмотре.

В случае несогласия с решением по результатам административного пересмотра заявитель может обратиться с иском в суд.

– медиация в ходе административного пересмотра налогового спора [3, с. 102–104].

Подводя итог, очевидно, что досудебное урегулирование налоговых споров в Китае, помимо общемировых практик медиации, имеет много интересных рабочих механизмов, направленных на обширное и глубокое консультирование налогоплательщика и мотивирование его на проведение самостоятельной диагностики состояния своего бизнеса в качестве профилактики налоговых нарушений. Заметим, что обязательность досудебного порядка рассмотрения налоговых споров в российской практике аналогична американской, исторически доказавшей свою высокую эффективность в данном вопросе. Также стоит отметить, что в итоге досудебный порядок рассмотрения данного вида жалоб в Российской Федерации является самым быстрым, по сравнению с США и КНР: у американских налогоплательщиков в общей сумме есть более четырех месяцев на поиск компромисса с налоговыми органами, а у китайских – до трех месяцев. На наш взгляд, это, безусловно, огромные временные затраты, но длительность данных процедур имеет двойственный характер, поскольку в некоторой степени способствует повышению эффективности досудебного разбирательства путем отсрочки самого судебного процесса.

Весьма интересна китайская практика, поскольку она направлена больше на предупреждение налоговых правонарушений без применения санкций, чем на урегулирование уже возникшего спора вне суда. Данный подход, по нашему мнению, заслуживает пристального внимания и детального изучения для апробации в нашей стране

с целью повышения юридической грамотности налогоплательщиков, как и юридически закрепленная норма о неухудшении положения лица, подавшего жалобу, в результате ее рассмотрения. Низкий процент удовлетворения требований налогоплательщиков в отечественной практике компенсируется в США сложностью для истца самого судебного разбирательства и высокими экономическими затратами, с ним связанными. Методы американского неформального рассмотрения налоговых споров, на наш взгляд, продиктованы чуждыми нашему менталитету культурными особенностями и органично заменены его строгой регламентированностью и удобством способов подачи жалобы и выяснения ее результата.

Таким образом, были изучены практики досудебного урегулирования налоговых споров России, США и Китая и выделены их особенности, а также преимущества и проблемные аспекты. Видится необходимым адаптирование ряда зарубежных практик в российскую правовую действительности для повышения эффективности механизма досудебного разбирательства и снижения нагрузок на суды. Например, внедрение китайской практики «самопроверок» налогоплательщиков значительно расширит комплекс профилактических мер налоговых правонарушений, что позволит повысить налоговую грамотность резидентов и тем самым уменьшит количество судебных разбирательств, а обязательное назначение медиатора для каждого налогового спора, как это происходит в США, позволит, на наш взгляд, сократить конечное количество судебных разбирательств в результате обязательного предложения варианта мирового соглашения до начала процесса. Существенным шагом в этом направлении явилось бы распространение действия закона «О медиации» и на налоговые споры вслед за общемировой практикой.

Безусловно, требуется совершенствование недостатков и самого порядка организации рассмотрения жалоб путем допущения больших юридических послаблений для налогоплательщиков, таких как увеличение сроков на подачу апелляционной жалобы и добровольное присутствие заявителя при рассмотрении его жалобы без разрешения налогового органа. Была бы весьма полезна возможность корректировать ее текст при личной подаче на месте или консультироваться по поводу ее содержания в ходе составления с сотрудниками ФНС по телефону [2, с. 177]. Также неоднократно многими исследователями подчеркивалась необходимость адаптации американской практики создания налоговых судов или иного квазисудебного института, занявшегося рассмотрением исключительного данного вида споров, и развития системы консультативной помощи в рамках налогового законодательства путем создания результативных государственных институтов помощи бизнесу и организации юридической помощи малообеспеченным гражданам квалифицированными кадрами юридических служб [6, с. 4–5].

Библиографический список

1. Артемьева Ю.А. Внесудебное урегулирование налоговых споров в США. Программа налогового компромисса (Offer in compromise (OIC)) // Проблемы экономики и юридической практики. – 2018. – № 5. – С. 220–224.
2. Зарубин М.Ю., Булгакова Н.А. Досудебное урегулирование налоговых споров с налогоплательщиками как метод контрольной работы налоговых органов // Право и экономика. – 2023. – № 8. – С. 220–224.
3. Захарова Д.В. Правовое регулирование налоговых споров по законодательству Китайской народной республики и Японии // Публично-правовые исследования. – 2015. – № 4. – С. 97–108.
4. Капкаев А.А. Краткий обзор процедуры разрешения судебных налоговых споров по праву США // Вестник МГИМО Университета. – 2011. – № 2. – С. 173–180.
5. Панова И.В. Административная юстиция в США // Административное право и процесс. – 2014. – № 10. – С. 69–77.
6. Степанова В.Г. Проблемы досудебного порядка разрешения налоговых споров // Вектор экономики. – 2022. – № 5. – С. 1–7.

Научный руководитель – Тотикова Т.Е., к.э.н., доцент

Роль налога на прибыль в формировании бюджета Российской Федерации

Компанеец Дарья Андреевна

Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Аннотация. Данная статья посвящена изучению роли поступлений по налогу на прибыль в структуре доходов федерального бюджета РФ и бюджета субъектов РФ. На основании официальных данных за 2019–2022 гг. были проанализированы динамика и структура налоговых поступлений как по налогу на прибыль, так и по другим налогам, а именно НДС, НДФЛ, акцизы, НДСП и т.д. Выявлены проблемы налогообложения прибыли и предложены пути их решения.

Ключевые слова: налог, налог на прибыль, федеральный бюджет, налоговые доходы, бюджет субъектов РФ.

Возникновение и развитие государства неразрывно связано с возникновением и развитием налогов, которые являются неотъемлемой частью формирования государственного бюджета — материального основания существования государства. Для этих целей была создана система налогов, которые представляет собой обязательные индивидуально безвозмездные платежи, взимаемые с физических и юридических лиц, в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [1]. Эта система обеспечивает достаточный объем ресурсов, необходимых для осуществления функций государства и удовлетворения потребностей общества.

Тема налога на прибыль всегда является актуальной в экономической сфере, так как она непосредственно связана с формированием бюджета государства, регулированием бизнес-среды и стимулированием развития экономики. Во-первых, налог на прибыль является главным источником доходов государства. От его эффективности зависит способность государства осуществлять социальные программы, инфраструктурные проекты, регулирование и стимулирование экономики, обеспечивать оборону и безопасность и другие важные функции. Во-вторых, налог на прибыль может быть использован для стимулирования развития конкретных секторов экономики или регионов. Путем предоставления налоговых льгот или субсидий государство может привлечь инвестиции и развить приоритетные отрасли. В-третьих, налог на прибыль может уравнивать возможности для разных субъектов экономики. Через прогрессивную налоговую систему, где высокодоходные компании платят больше налогов, чем малые и средние предприятия, можно сократить разрыв между богатыми и бедными слоями населения.

Целью работы является изучение роли налога на прибыль в формировании бюджета РФ. В ходе исследования выполнялись следующие задачи: изучить теоретические аспекты налогообложения в РФ, проанализировать поступления по налогу на прибыль в федеральный бюджет и в бюджеты субъектов РФ, рассмотреть проблемы налогообложения прибыли и предложить пути их решения.

Как было сказано ранее, финансирование бюджетных расходов государства требует наличия ресурсов, которые могут быть обеспечены различными источниками доходов [2]. Налоговые доходы — это средства, которые государство получает от налогов, уплачиваемых физическими и юридическими лицами. Неналоговые доходы включают в себя такие источники, как доходы от продажи государственного имущества, штрафы, платежи за лицензии и разрешения и другие сборы. Безвозмездные поступления — это деньги или ценности, которые поступают в бюджет без обязательства возврата, например, дарения или благотворительные взносы. Все эти источники доходов позволяют государству обеспечить финансирование своих задач и функций.

Таблица 1. – Динамика структуры доходов федерального бюджета РФ за 2019–2022 гг., млрд руб.

	2019	Уд.вес, %	2020	Уд.вес, %	2021	Уд.вес, %	2022	Уд.вес, %
Доходы, всего	20 188,8	100,0	18 719,1	100,0	25 286,4	100,0	27 824,4	100,0
В том числе:								
Налоговые доходы	15 066,8	74,6	13 489,5	72,1	19 562,2	77,4	21 948,0	78,9
Неналоговые доходы	5 122,0	25,4	5 229,6	27,9	5 724,2	22,6	5 876,4	21,1
Безвозмездные поступления	73,2	0,4	1 128,0	6,0	300,0	1,2	77,4	0,3

Проанализировав таблицу 1, можно сказать, что налоговые доходы являются ключевыми в структуре бюджета России. При этом стоит отметить, что за период 2019–2022 гг., наблюдается значительное увеличение доли налоговых доходов, прирост которых составил 37,8%. Факторами такого роста выступают эффективные меры по контролю за исполнением налогового законодательства и борьбе с налоговыми преступлениями, совершенствование системы сбора налогов, автоматизация процессов, а также рост экономической активности, повышение налоговых ставок и т.д. Снижение налоговых поступлений в 2020 году было обусловлено сокращением объемов добычи нефти, колебаниями валютных курсов, снижением цен на нефть на мировых рынках, уменьшением объемов производства и сбыта товаров и услуг, принятые меры поддержки бизнеса, т.е. предоставление отсрочек по плате налогов, введение налоговых льгот, и рядом других факторов.

Структура налоговых доходов федерального бюджета включает различные виды налогов, которые поступают в федеральный бюджет. Наиболее значимыми источниками доходов являются налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на добавленную стоимость (НДС), акциз, налог за пользование природными ресурсами (НДПИ) и прочие налоги и сборы. Поступления по налогу на прибыль в федеральный бюджет составляют лишь 3% от основной ставки 20%, что на первый взгляд может показаться, что данный налог занимает отнюдь не ведущую роль в формировании доходной части бюджета, однако его вклад очень значим.

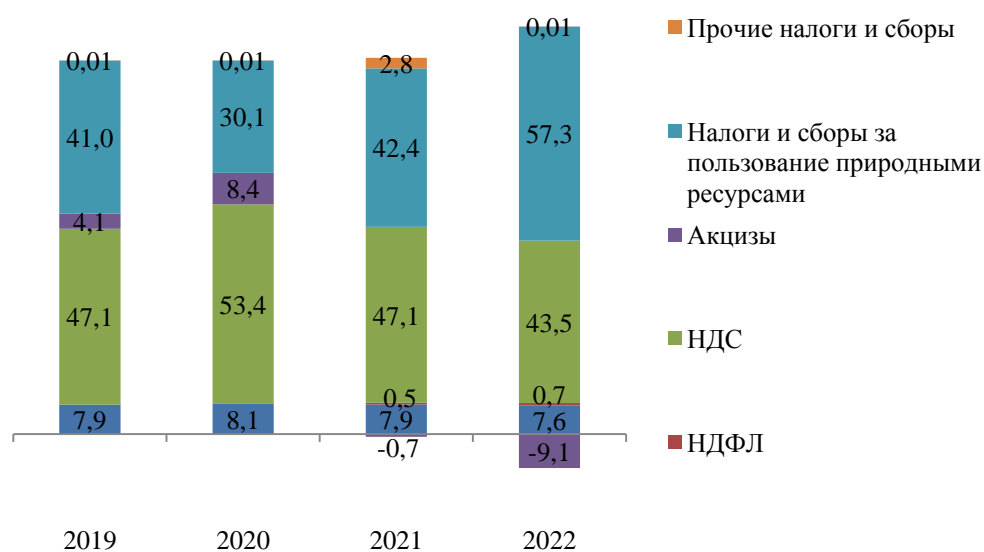


Рисунок 1. – Динамика структуры налоговых доходов федерального бюджета РФ за 2019–2022 гг., млрд руб.

Таким образом, за исследуемый период поступления по налогу на прибыль в структуре налоговых поступлений занимают лидирующую позицию – третье место после НДС и НДПИ. В 2022 году наибольший процент доли в общем объеме налоговых

поступлений занимает налог на добычу полезных ископаемых, а именно 57,3%. По сравнению с показателями предыдущих лет, значения по НДС значительно выросли, что связано с ростом цены на нефть при одновременном повышении курса доллара США по отношению к рублю, а также повышением налоговых ставок.

Второй по значимости вид налога – НДС, доля которого в 2022 году составляет 43,5%. Несмотря на то, что доля налога на добавленную стоимость за рассматриваемый период уменьшается, поступления по данному налогу растут. Такой рост обусловлен увеличением поступлений от компаний нефтегазового сектора в связи с ростом средней цены на нефть на внутреннем рынке.

Прирост поступлений по налогу на прибыль может быть обусловлен как увеличением прибыли организаций, так и улучшением налогового администрирования. Повышение прибыли компаний, являющихся налогоплательщиками данного налога, приводит к увеличению налоговых выплат, тогда как эффективное налоговое администрирование помогает контролировать и улучшать сбор налогов, предотвращать уклонение от уплаты налогов и обеспечивать соблюдение налогового законодательства.

Как было сказано ранее, налог на прибыль – это федеральный налог со ставкой 20%, 3% из которых начисляются в федеральный бюджет, а остальные 17% – в бюджеты субъектов РФ. Субъекты РФ могут снизить налоговую ставку, но не более чем до 12,5% [3].

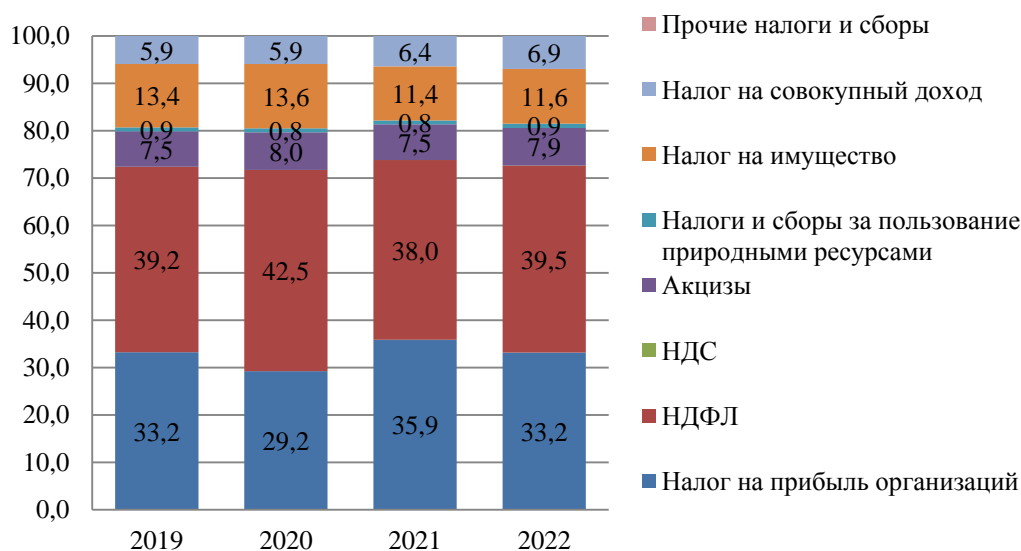


Рисунок 2. – Динамика структуры налоговых доходов регионального бюджета РФ за 2019–2022 гг., млрд руб.

Как и в доходах федерального бюджета, так и в доходах регионального бюджета налог на прибыль играет важную роль, занимая второе место после НДФЛ. Удельный вес поступлений налога на прибыль организаций в 2022 году в консолидированном бюджете РФ – 33,2% от общей суммы. В бюджетах субъектов РФ доля налога на прибыль значительно выше, чем в федеральном бюджете, что связано с тем, что многие региональные налоговые доходы формируются за счет прибыли предприятий, осуществляющих деятельность на территории субъектов.

На сегодняшний день налоги продолжают оставаться основным источником доходов для бюджета многих стран, поскольку налогообложение является наиболее эффективным и быстрым способом пополнения бюджета. В связи с этим возникает ряд проблем, с которыми сталкиваются компании и государство при введении и взимании налога на прибыль:

1. Высокие ставки налога на прибыль могут поспособствовать переходу компаний в теневой сектор экономики, использованию незаконных методов минимизации налогов, укрытие полученных доходов, а также создание фирм-однодневок.

2. Сложная система налогообложения, находящаяся в постоянной динамике в связи с изменением экономической ситуации, что вызывает трудности у налогоплательщиков, а также применение налоговых льгот, которые могут создавать несправедливость и неоднозначность в области налогообложения.

3. Несоответствие налогового и бухгалтерского учета по налогу на прибыль, связанного с существованием многообразных трактовок и подходов к определению прибыли, с различиями в способах начисления амортизации и порядке признания доходов и расходов.

4. Неравномерное распределение налогового бремени между различными секторами экономики или категориями налогоплательщиков, что может вызывать недовольство и протесты.

Для решения этих проблем важно проводить реформы налоговой системы, упрощать процедуры налогообложения, а также повышать прозрачность и справедливость налогообложения.

Таким образом, налог на прибыль, как и другие налоги, играет значительную роль в формировании бюджета Российской Федерации. Он является одним из основных источников доходов и позволяет обеспечить финансирование различных программ, проектов и функций государства, необходимых для развития страны. Особенно важную роль налог на прибыль играет в структуре поступлений в консолидированные бюджеты субъектов РФ. Доля этого налога в общих доходах бюджетов регионов достаточно высока и имеет значительное значение для финансирования региональных программ и проектов.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.08.2023) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

2. Гамзатова С.А. Анализ налоговых поступлений федерального бюджета Российской Федерации // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – № 42. – С. 19-22.

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

4. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru>.

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

История развития налогообложения в России

Конша Виктория Евгеньевна

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

Аннотация. В статье рассматриваются основные формы налогообложения в различные исторические периоды, включая древнюю Русь, эпоху империи, советский период и современность. Особое внимание уделяется изменениям в налоговой политике при проведении значимых реформ, таких как петровские и советские реформы. Анализируются основные принципы и преобразования в системе налогообложения, их значение для экономического развития и социальной стабильности государства.

Ключевые слова: *налогообложение, Россия, налоговые реформы, налоговая система, налоговая политика, история, развитие экономики.*

Сегодня налоги играют неоспоримо важную роль в жизни общества, становясь не только главным источником доходов государства, но и одним из ключевых элементов регулирования экономической деятельности. Суть налогообложения как главной опоры финансовой устойчивости и функционирования государства можно выразить словами К. Маркса: «Налог — это материнская грудь, кормящая правительство. Налог — это пятый бог рядом с собственностью, семьей, порядком и религией. В налогах воплощено экономически выраженное существование государства».

Целью исследования выступает изучение и анализ исторического развития системы налогообложения России. Задачами являются:

- анализ эволюции налоговой системы в различные исторические периоды;
- оценка влияния налогов на экономический рост, социальные и политические аспекты страны.

Объект исследования — история налогообложения в России. Предмет — эволюция налоговой системы в России в разные исторические периоды, изменения в налоговой политике. Метод исследования — исторический анализ и интерпретация исторических источников.

В современном обществе налоги являются основным источником государственных доходов. В России, с её богатой историей и разнообразными вызовами, налоги становятся ещё более важным инструментом. Они являются не только способом финансирования государственных нужд, но и регулятором экономических процессов, влияющих на благосостояние общества. От того, насколько правильно построена система налогообложения и система налоговых органов, зависит эффективное функционирование всего народного хозяйства страны. Таким образом, налогообложение — не просто обязанность перед государством, но и важнейший механизм поддержания стабильности и развития общества [2, с. 10].

История налогообложения России простирается на протяжении многих веков, отражая важные этапы развития государства и экономики. В эпоху формирования Древней Руси финансовая система начала выстраиваться с появлением объединенных древнерусских племен и земель в конце IX века. Одним из основных инструментов налогообложения того времени стали поборы, направляемые в казну князя и называемые «данью». Изначально дань представляла собой несистематические взносы в виде контрибуций с побежденных народов, но постепенно она превратилась в систематический прямой налог, уплачиваемый в виде денег, продовольствия и ремесленных изделий. В Киевском государстве единицей обложения данью служил «дым», определявшийся числом печей и дымоходов в каждом хозяйстве. Кроме того, важную роль в налогообложении играли косвенные налоги, такие как торговые и судебные пошлины. Особую популярность приобрел «мыт» — пошлина, взимаемая за провоз товаров через заставы у городов и крупных

селений. Сбор дани осуществлялся двумя способами: «повозом» и «полюдьем». Первый подразумевал доставку дани князю лично, а второй – сбор дани с помощью специальных экспедиций. Изначально дань собиралась при непосредственном участии князя и его дружины, но позднее были установлены места сбора и ответственные лица [1, с.178–181].

Система налогообложения в Древней Руси имела не только экономическое значение, но и политическое и социальное. Она обеспечивала финансовую базу для княжеской власти, позволяя князьям удерживать своё положение и обеспечивать оборону государства. Также она способствовала формированию социально-экономических отношений, закладывая основы для развития рыночных отношений и торговли в будущем.

В XIII веке, после захвата Золотой Ордой Руси, введение иностранной дани стало формой регулярной эксплуатации русских земель. Начало взиманию дани было положено после переписи населения, проведенной в 1257–1259 годах. Известно о 14 видах «ордынских тягостей», в числе которых выделяются «выход» (или «царева дань»), обязательный налог, уплачиваемый монгольскому хану; торговые сборы («мыт», «тамка»); извозные повинности («ям», «подводы»); взносы на содержание монгольских послов («корм») и многие другие. Ежегодно огромное количество серебра из русских земель направлялось в виде даней. Например, «Московский выход» составлял 5–7 тысяч рублей серебром, а «новгородский выход» – 1,5 тысячи рублей.

Введение налогов привело к значительному экономическому бремени для русских земель. Налоги оттягивали значительные финансовые ресурсы с русских территорий, что приводило к истощению экономики и снижению благосостояния населения. Помимо финансовой нагрузки, налоги также обуславливали усиление контроля монгольской администрации и ограничивали экономическую свободу русских княжеств.

После освобождения Руси от монголо-татарского ига налоговая система была пересмотрена Иваном III, который отменил налог «выход» и ввел первые отечественные косвенные и прямые сборы. Одним из основных прямых налогов стал подушный налог, который взимался в основном с крестьян и посадских людей. Особое внимание при Иване III уделялось целевым налоговым сборам, которые финансировали становление государства. Введение этих сборов обуславливалось необходимостью обеспечения определенных государственных расходов: например, на литье пушек, выкуп ратных людей, строительство укреплений на южных границах и другие нужды. Важное место в налоговой системе занимали акцизы и пошлины. Под руководством Ивана III начались первые шаги к налоговой отчетности, что впоследствии привело к введению первой налоговой декларации – «сошного письма». Земельные участки были конвертированы в условные налоговые единицы – «сохи», на основе которых осуществлялось взимание прямых налогов.

В последующем реформаторство налоговой системы продолжил Иван Грозный. Многие натуральные обязанности были заменены денежными оброками. В 1551 году подворное налогообложение было заменено поземельным. На основных территориях введена новая единица обложения — «большая соха», размер которой зависел от социального статуса землевладельца.

Однако, наиболее значительным шагом в развитии налогового законодательства на Руси стало принятие Соборного Уложения 1649 года, которое в том числе охватило и вопросы регулирования налоговых отношений.

Под правлением царя Алексея Михайловича система налогообложения России была стандартизирована. В 1655 году была создана Счетная палата, которая контролировала финансовую деятельность приказов и осуществляла исполнение доходной части бюджета. Основными косвенными налогами при Алексее Михайловиче были торговые пошлины, взимаемые при передвижении, складировании или продаже товаров, таможенные сборы, судебные пошлины и сборы с общественных бань и торговли алкоголем. Налог на имущество также стал широко распространенным. Он взимался в размере 3 копеек с четверти наследуемой земли от всех наследников, включая прямых потомков. Доля прямых налогов с населения постепенно возросла, достигая 20% от дохода.

Важность налогов во время становления Московского государства была несомненной и многоаспектной. Налоги были главным источником доходов для формирования и развития институтов государственной власти, военного аппарата, административной системы и инфраструктуры. Они обеспечивали финансирование строительства крепостей, дорог, церквей, укрепления границ, а также содержание армии и бюрократического аппарата.

Введение налогов позволяло централизовать власть, укреплять государственный аппарат и поддерживать единство и стабильность государства. Налоги также использовались для регулирования экономических процессов, стимулирования или подавления определенных видов деятельности. Налоговая система отражала социальные и экономические отношения в обществе, укрепляла вертикальную иерархию, определяла социальные роли и обязанности различных слоев населения [3, с. 78–85, 87].

В период правления Петра I Московское государство переживало период невероятного развития, и налоговая система стала неотъемлемой частью его модернизации. Петр I проводил ряд радикальных изменений, касающихся налогов. Так, например, внедрение множества новых налогов стало частью налоговой политики Петра I. Эти новые сборы не только обеспечивали финансирование государственных нужд, но и способствовали стимулированию различных сфер экономики. Петр I провел замену приказов коллегиями, создав финансовые коллегии, такие как Камерколлегия, Штатс-контор-коллегия, ревизион-коллегия и коммерц-коллегия. Эти центральные учреждения государственного управления стали отвечать за эффективное управление государственными доходами и расходами. Важным этапом в налоговой политике Петра I стало введение единого подушного налога в 1717 году. Этому предшествовала подушная перепись населения, проведенная в несколько этапов до 1724 года. Она позволила систематизировать сборы и облегчить процесс взимания налогов. Для обеспечения дополнительных финансовых ресурсов были введены чрезвычайные налоги, такие как драгунские, рекрутские, корабельные налоги и подать на покупку драгунских лошадей. Петр I учредил должность прибыльщиков, которые занимались поиском новых источников доходов для государства. Это привело к введению новых сборов, таких как гербовый сбор, налоги с постоянных дворов, печей, плавных судов и другие. Кроме того, Петр I провел организационные преобразования, включая выбор земских комиссаров для сбора подушной подати в каждом уезде и создание финансовых коллегий для более эффективного управления налоговой системой [4, с. 233-236].

Все эти меры способствовали укреплению государственной казны и повышению финансовой устойчивости Московского государства, что стало важным фактором его успешного развития и влияния на мировую арену.

В XVIII веке налоговая система России сохранялась в общих чертах, но с течением времени претерпевала некоторые изменения, отражающие экономические и политические трансформации в стране.

Во второй половине XIX века прямые налоги приобрели большое значение. Подушная подать, столь долго игравшая ключевую роль, начала заменяться налогом с городских строений, что привело к полной отмене подушной подати в 1882 году. Кроме того, появление специальных налогов, таких как налог на доходы с ценных бумаг, квартирный налог, паспортный сбор и другие, стали отражением новых экономических отношений и роста разнообразия налоговых сборов. В этот же период начала развиваться система земских налогов, взимаемых с земли, фабрик, заводов и торговых предприятий, что отражало рост местной экономики и ее значимость в общей структуре государства. Становление российской налоговой системы продолжалось до революционных событий 1917 года. В этот период акцент сместился на такие налоги, как промысловый налог, налог с недвижимого имущества, а также новые формы сборов, связанные с развитием экономики и общества, такие как налоги на акционерные общества, аукционные продажи, вексели и другие финансовые операции.

В конце XIX–начале XX века налоговая система России оставалась в основном косвенной и представляла собой смесь различных налогов и сборов. Государственный

бюджет строился на традиционных принципах, не включая в себя местные бюджеты, и делился на обыкновенный и чрезвычайный. Основные доходы обыкновенного бюджета включали прямые налоги, косвенные налоги, пошлины, правительственные регалии, казенные имущества и капиталы, а также другие доходы, такие как возмещение расходов государственного казначейства. Прямые налоги были разделены на несколько категорий, включая налоги на недвижимое имущество, торговлю и промышленность, денежные капиталы, а также налоги на личный доход и квартирный налог. Косвенные налоги включали в себя налоги на питание, табак, сахар, нефть, спички, а также таможенные пошлины. Один из основных источников доходов государства составлял «питейный сбор», который приносил до 40% доходов госбюджета. Этот налог представлял собой систему лицензий на продажу алкогольных напитков, где право торговать водкой передавалось откупщикам, уплачивавшим определенную сумму в казну.

Однако Первая мировая война, начавшаяся в 1914 году, серьезно подорвала финансовое состояние государства. Эмиссия бумажных денег резко выросла, что привело к инфляции и снижению покупательной способности рубля. Доходы госбюджета также сократились, а Февральская революция 1917 года только ухудшила ситуацию, став дополнительным вызовом для финансовой стабильности страны.

После революции 1917 года советское государство столкнулось с необходимостью пересмотра налоговой системы, где эмиссия денег, контрибуции и продразверстка стали основными источниками дохода. Советские налоги тогда в основном отражали классовую борьбу и не имели значительного фискального значения.

Налоговые изменения пришли с эпохой НЭПа, однако непоследовательность и бессистемность экономической политики привели к сложной системе бюджетных отношений и необходимости реформирования финансовой системы страны.

В 1930–1932 годах в СССР была проведена кардинальная налоговая реформа, которая унифицировала налоговые платежи предприятий и полностью изменила систему акцизов. Налог с оборота и отчисления от прибыли стали основными платежами. Эта реформа также затронула налоги с населения, унифицировав их и отменяя значительное их число. Государственная монополия стала основой для формирования дохода государства, в то время как налоги теряли свой смысл.

В период Великой Отечественной войны был введен военный налог, а также налог на холостяков и одиноких граждан, чтобы мобилизовать дополнительные средства для помощи многодетным матерям. Несмотря на временный характер таких налогов, они оказались значимыми в тот период и продолжали существовать даже после войны.

Изменения в высшем руководстве Советского Союза имели прямое отражение на налоговой политике. Например, программа Н. Хрущева по «активному строительству коммунизма» привела к отмене налога с заработной платы в 1960 году. В 1961 году была предложена третья Программа КПСС, предполагавшая полную отмену налоговых платежей с населения.

К середине 1980-х годов более 90% государственного бюджета Советского Союза формировалось за счет поступлений от народного хозяйства, и налоги с населения играли незначительную роль, составляя около 7–8% всех поступлений.

Эпоха перестройки и постепенно переход на новые условия хозяйствования с середины 80-х годов объективно вызвала возрождение отечественного налогообложения. В конце 1980-х годов предпринимались попытки повысить налоговые ставки на прибыль кооперативов.

14 июля 1990 года был принят Закон СССР «О налогах с предприятий, объединений и организаций», первый унифицированный нормативный акт, регулировавший налоговые отношения в стране. Однако в этот период налоги также стали инструментом политической борьбы, особенно между М. Горбачевым и Б. Ельциным.

Августовские события 1991 года ускорили распад СССР и становление России как

самостоятельного государства. В это время была проведена комплексная налоговая реформа, а также приняты основные налоговые законы для нового государства.

Начало формирования налоговой системы Российской Федерации, как независимого государства, относится к 1991 году, когда была проведена обширная налоговая реформа. В этот период были приняты ключевые законы, такие как «Об основах налоговой системы в РФ», «О налоге на прибыль», «О налоге на добавленную стоимость», «О подоходном налоге на физических лиц», которые стали основой для дальнейшего развития налоговой системы России.

Формирование новой налоговой системы РФ продолжалось на протяжении всех последующих лет и до настоящего времени не завершилось полностью.

В заключение, история налогообложения России представляет собой длинный и разнообразный путь, отражающий эволюцию экономических, политических и социальных процессов в стране. Налоговая система играла ключевую роль в формировании государственного бюджета, обеспечивала финансовую устойчивость и развитие экономики. С момента становления Московского государства и до настоящего времени Россия пережила множество изменений в системе налогообложения – от введения новых налогов в эпоху Петра I до реформ и модернизации в советский и постсоветские периоды. Каждый этап истории налогообложения отражал сложные политические и экономические вызовы, требовал адаптации к новым реалиям и изменениям в мировой практике. Современная налоговая система продолжает развиваться, стремясь к совершенствованию и улучшению условий для бизнеса и граждан. Она играет важную роль в обеспечении финансовой устойчивости государства и создания благоприятной инвестиционной среды [5, с. 310–315].

Библиографический список

1. Котляров И.В., Дробышев О.М. История налогов и налогообложения в России: учебник. – 2018. – 293 с.
2. Матвеев Ю.Ю. Налоговая система России: прошлое, настоящее, будущее. – 2019. – 160 с.
3. Шаталов В.С. и Калякин В.Н. История налогов и налогообложения в Российском государстве: учебник для вузов. – 2018. – 201 с.
4. Ковалев В.А. Налоговая система России: история, современность, перспективы развития. – 2020. – 323 с.
5. Толстой И.А. История налогов и налогообложения в России и за рубежом. – 2020. – 408 с.

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

Сравнительный анализ налогообложения недвижимости физических лиц и операций с недвижимостью в России и в зарубежных странах

Коростина Екатерина Сергеевна

Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова, г. Барнаул

Аннотация. В статье представлен сравнительный анализ налогообложения недвижимости физических лиц в России, Великобритании, Швейцарии и Германии. Особое внимание уделено дифференциации налоговых ставок. Также рассмотрено налогообложение операций с недвижимостью.

Ключевые слова: *имущественное налогообложение, недвижимость, налог на имущество физических лиц, налоговые ставки, собственник.*

В большинстве стран мира вторым по значимости налогом, взимаемым с населения, является налог на имущество/недвижимость физических лиц. Важность имущественных налогов подчеркивает тот факт, что в некоторых государствах их доля в общих налоговых поступлениях достигает 15% (Япония, США), а на местном уровне – до 90% (Великобритания, Ирландия). Актуальность данной темы обусловлена тем, что имущественные налоги играют весьма важную роль в налоговой системе России и других государств, так как затрагивает значительное количество физических лиц, являющихся собственниками различных видов имущества. Целью исследования является анализ налогообложения недвижимости и операций с нею в России, Великобритании, Швейцарии, Германии. Для этого необходимо составить сравнительную характеристику имущественных налогов в России и зарубежных странах. Объектом исследования являются имущественные налоги зарубежных стран и Российской Федерации, а предметом – изучение налоговых ставок и дополнительных налогов, связанных с движением имущества. В процессе написания работы использовались общенаучные методы исследования: анализ и сравнение.

Во многих странах налогом на имущество облагается недвижимость, к которой относятся квартиры, жилые дома, а также земельные участки, хозяйственные постройки, сооружения и другое. Однако, например, в Германии к имуществу относится не только недвижимое, но и движимое имущество, к которому относятся вклады в банке, драгоценные металлы и камни, долевое участие в хозяйственных обществах, предметы роскоши и произведения искусства [3].

В России плательщиком налога на имущество физических лиц являются только собственники [1]. В Нидерландах налог разделяется на две части, одну уплачивает собственник, а другую пользователь имущества, если это один человек, то он уплачивает две части. В Великобритании налог в зависимости от ситуации платит собственник или арендатор. Во Франции дополнительно существует налог на жилье и оплачивает его тот, кто проживает в этой недвижимости.

Налог на имущество/недвижимость физических лиц является местным в большинстве государств и составляет значительную долю местного бюджета (таблица 1).

Таблица 1. – Доля налога на имущество в местном бюджете разных стран.

Страна	Доля, %
Нидерланды	95
Канада	81
Великобритания	90
Германия	80
Дания	73
Франция	52
США	От 10 до 70 (в зависимости от штата)

Существуют два варианта установления налога на имущество физических лиц. В большинстве государств налог является фиксированным и распространяется на всю территорию, меняясь в зависимости от типа недвижимости и стоимости. Другие государства используют опционную систему налога, в этом случае муниципалитет имеет право самостоятельно устанавливать ставку в диапазоне, заданном центральными органами власти. Например, такая система используется в США, где ставки значительно различаются по штатам: штат Нью-Йорк – 11,4%, штат Филадельфия – 8,2%, штат Флорида – 2%, штат Калифорния – 1,5%.

Размеры ставок налога на имущество/недвижимость физических лиц различны. В Дании ставки варьируются в пределах от 0,6 до 2,4%, в Японии – 1,4%, в Швеции – 1,3%, в Литве – 1%, в Нидерландах – от 0,1 до 0,9%, в Австралии – 0,35%, в Испании – 0,3%, в Латвии – от 0,2 до 0,6%. На данный момент по величине ставок лидирует Сингапур, где собственники жилья, использующие его для проживания, платят налог по ставке 4%, если же недвижимость эксплуатируется собственником для получения прибыли в коммерческих целях, то 12%. Для иностранных граждан действует надбавка к основной ставке 10%, и итоговая ставка составляет 22%.

Не все государства используют адвалорную ставку налога, в некоторых странах установлена специфическая ставка – за 1 кв. м площади. Например, в Греции сумма налога меняется от 3 до 16 евро за 1 м² в зависимости от стоимости жилья. В Финляндии ставка составляет около 1 евро за 1 м² площади.

Можно услышать мнение о том, что в России достаточно высокий налог на имущество. Для того чтобы подтвердить или опровергнуть данное суждение необходимо изучить величину налога в других государствах. В мире насчитывается 195 стран и в одной работе невозможно проанализировать все. Поэтому сосредоточимся более подробно на рассмотрении Великобритании, Швейцарии, Германии.

Во многих зарубежных странах действует более сложная система имущественного обложения на местных уровнях, поскольку в ней затрагивают не только сам налог на имущество/недвижимость, но и его движение в форме продажи, наследования и дарения.

В некоторых странах нужно обязательно оплачивать сбор за покупку недвижимости. Проанализируем и сравним, есть ли такой сбор в России, Великобритании, Швейцарии, Германии (таблица 2).

Таблица 2. – Налог на покупку недвижимости в разных странах.

Страна	Налог при покупке жилья	Ставка	
Россия	Госпошлина	2000 рублей	
Великобритания	Гербовый сбор	до 300 тыс. фунтов	0%
		от 300 001 до 500 тыс.	3%
		выше 500 тыс.	12%
Швейцария	Кантональный налог на передачу собственности	от 1% до 3,3%	
	Гербовый сбор	до 1,3%	
Германия	Налог на покупку недвижимости	до 2 500 евро	Не облагается
		от 2 501 евро	3,5% до 6,5%

На основании таблицы, можно сделать вывод, что в Швейцарии налог взимается при передаче прав на имущество и применяется к справедливой рыночной стоимости переданной недвижимости. Дополнительно при передаче недвижимого имущества в Швейцарии по всей территории, взимается гербовый сбор, с помощью которого запись о передаче права собственности вносится в регистр [4]. С «Гербовым сбором» придется столкнуться и в Великобритании. После заключения сделки покупатель в Германии платит единовременный налог на переход права собственности. В России при покупке налог

не уплачивается. Вместо него физическому лицу необходимо оплатить госпошлину за регистрацию и внесение сведений в Единый государственный реестр недвижимости.

Перейдем к рассмотрению налоговых ставок на имущество физических лиц и сравним, в каких из вышеперечисленных стран они являются самыми высокими (таблица 3).

Таблица 3. – Налоговые ставки на имущество/недвижимость физических лиц.

Страна	Ставка	Налог взимается на всей территории?
Россия	От 0,1% до 2%	Да
Великобритания	Нет единого налога на недвижимость	–
Швейцария	От 0,2% до 0,6%	В некоторых кантонах налог не взимается
Германия	От 0,35% до 2,84%	Да

Исходя из данных таблицы, можно прийти к выводу, что налоговая ставка на имущество в России не является наибольшей в сравнении с рассмотренными странами. Во всех странах налог взимается ежегодно, кроме Великобритании, в которой отсутствует ежегодный налог на недвижимость для физических лиц. В ней собственники или арендаторы жилья платят муниципальный налог, ставка которого варьируется в зависимости от места проживания, он идёт на содержание полиции, муниципальных учреждений и уборку улиц.

В ряде стран, кроме сбора за покупку недвижимости существует и налоги при её продаже. В Великобритании с собственника недвижимости при продаже взимается налог на прирост капитала. Ставка по нему составляет 18%, а если прирост капитала больше 37 500 фунтов стерлингов, взимается повышенная ставка – 28% [5]. Налогом на прирост капитала облагается и недвижимость при продаже в Швейцарии. Стандартная ставка составляет от 25 до 50%, на неё в большей мере влияет срок владения недвижимостью, после четырех лет владения она начинает постепенно снижаться. В Германии ставка налога значительно изменяется в зависимости от расположения земли и с продажи берётся от 15 до 48% [3]. В России доходы от продажи объекта недвижимости освобождаются от налогообложения, если она находилась в собственности в течение минимального предельного срока владения имуществом – пяти лет [2]. Если же собственник решает продать недвижимость раньше указанного срока, то придётся заплатить налог на доходы физических лиц по ставке 13% от суммы, полученного дохода, который рассчитывается как разница между стоимостью продажи и покупки.

Налог на наследство также является важным аспектом налогообложения. В рассматриваемых странах его оплачивают наследники, когда они получают недвижимое имущество от родственника (таблица 4).

Таблица 4. – Налог на наследование имущества.

Страна	Ставка	Кто освобождается от уплаты
Россия		Не уплачивается
Великобритания	40%	Супруг или супруга
Швейцария	от 20% до 40%.	Родственники наследодателя
Германия	от 7 до 50%	–

Как видно из данной таблицы в России для наследников имущества благоприятные условия. Наследник не платит налог, однако при оформлении всё же придётся столкнуться с госпошлиной за выдачу свидетельства о праве на наследство. Для близких родственников она составляет 0,3% от стоимости имущества, но не более 100 тыс. рублей, остальным наследникам придётся столкнуться со ставкой 0,6%, но не более 1 млн рублей. В остальных же странах ставка на этот налог достаточно велика, особенно в Великобритании. В Швейцарии налог на наследство или дарение взимается только при передаче недвижимости лицу, не являющемуся родственником наследодателя. В Германии налог платят все наследники, но ставка варьируется от

степени родства с умершим. По меньшей ставке платят супруги и дети, являющиеся близкими родственниками.

Помимо наследования безвозмездным способом передачи и получения недвижимости является дарение. В России при дарении недвижимости близкому родственнику налог не взимают. Лицам, не являющимся родственниками, придётся уплатить налог по ставке 13% для резидентов РФ и 30%, если одаряемый не является налоговым резидентом РФ [1]. Доходы от продажи объекта недвижимости, полученного в порядке наследования и дарения, освобождаются от налогообложения, если она находилась в собственности в течение минимального предельного срока владения имуществом – трёх лет [2]. При реализации недвижимости раньше указанного срока продавец уплачивает налог на доходы физических лиц по ставке 13% от суммы, полученного дохода.

Из всего вышеперечисленного, можно сделать вывод о том, что в России при налогообложении жилой недвижимости применяется всего один вид имущественного налога для физических лиц, тогда как во многих других странах собственникам приходится платить по два, а в некоторых случаях и по три налога одновременно. Как показал сравнительный анализ в России ставка ниже, чем в европейских странах, однако операции с недвижимостью, приносящие ее собственнику доход в России облагаются налогом на доходы физических лиц.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk>.
2. Федеральная Налоговая Служба [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>.
3. Налоги физических лиц в Германии [Электронный ресурс]. – URL: <https://vc.ru/finance>.
4. Налоги в Швейцарии [Электронный ресурс]. – URL: <https://business-swiss.ch/nalogi-v-shvejtsarii>.
5. Налогообложение физических лиц в Великобритании [Электронный ресурс]. – URL: <https://fbs-tax.com/tax-planning/united-kingdom>.

Научный руководитель – Казитова Э.И., старший преподаватель

Сущность налогового администрирования и его проблемы

Котова Виктория Александровна

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

Аннотация. В настоящей статье представлена сущность налогового администрирования. Раскрывается его понятие, названа главная задача и выделены функции. Приведен ряд имеющихся на сегодняшний момент проблем налогового администрирования, а также представлены пути их решения.

Ключевые слова: *налоговое администрирование, налоговая система, налоговые органы, налогоплательщик, государство.*

Важнейшим элементом налоговой системы является налоговое администрирование. Оно представляет собой деятельность налоговых органов, направленную на регулирование отношений между государством и налогоплательщиком, а также контроль за соблюдением налогового законодательства этими лицами. Что хочется отметить сразу, налоговое администрирование — это не создание новых законодательных актов, а именно организация управления, иначе говоря, надзор за надлежащим исполнением налоговых норм и пресечение обстоятельств, которые создают помехи эффективной их работе [2].

Цель исследования заключается в изучении налогового администрирования, его сущности и проблем. Исходя из данной цели можно сформулировать следующие задачи:

1. Раскрытие понятие налогового администрирования.
2. Выявление имеющихся проблем налогового администрирования и пути их решения.

Объектом исследования является налоговое администрирование. Предмет исследования — проблемы налогового администрирования. Основными методами исследования послужили: метод системного анализа, поиск и изучение литературы, абстрагирование.

Главной задачей налогового администрирования служит своевременное и быстрое реагирование на различные изменения, происходящие на экономическом уровне и между налоговыми субъектами, что особенно важно в современном мире.

Сущность налогового администрирования заключается в четырех его функциях, представленных на рисунке 1.

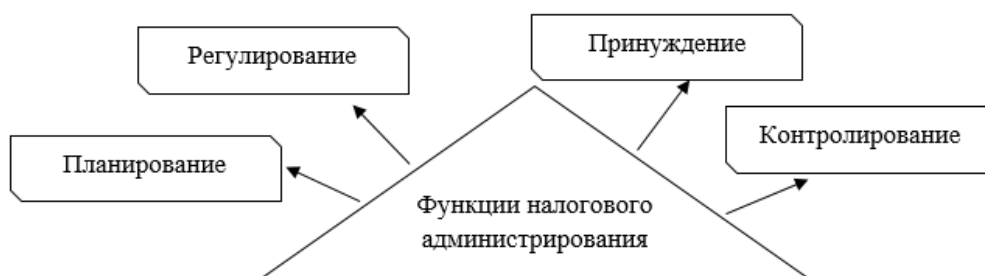


Рисунок 1. – Функции налогового администрирования.

Функция регулирования возложена не только на налоговые органы, но также на финансовые и в некоторых случаях на таможенные. Она заключается в том, чтобы достичь баланс между растущими финансовыми потребностями государства и экономическими интересами потенциальных налогоплательщиков. Предоставляя льготы, стимулируя заинтересованных лиц, достигаются цели для обеих сторон налоговых отношений. Происходит регулирование ставок, масштаба направленности, порядка и сроков уплаты налогов.

Функция планирования направлена на обеспечение убедительных количественных и качественных критериев заданий по установлению доходной части бюджетов разного уровня. Функция принуждения представляет собой деятельность государственных органов по соблюдению обязательств налогового законодательства и, в случае чего, принудительного исполнения обязанностей налогоплательщиков. Функция контролирования заключается в проведении налогового контроля с целью недопущения и минимизации нарушений налогового законодательства [3].

Для любой из описанных функции характерен свой план реализации, а именно сопряжение приемов, методов и способов достижения поставленных целей. Также хочется сказать, что каждая функция отличается своим специфичным составом органов, реализующих и разрабатывающих инструментарий.

Эффективность налогового администрирования напрямую зависит от имеющихся проблем. Их решение является одной из главных задач, стоящих перед государством, ведь оно связано с совершенствованием налоговой системы в целом и улучшением уровня собираемости налоговых поступлений. Первоочередным направлением научного поиска можно назвать реализацию методологических фундаментов налогового администрирования, которые будут адаптированы к внешним условиям экономической среды.

Выделим основные проблемы налогового администрирования (рис. 2).

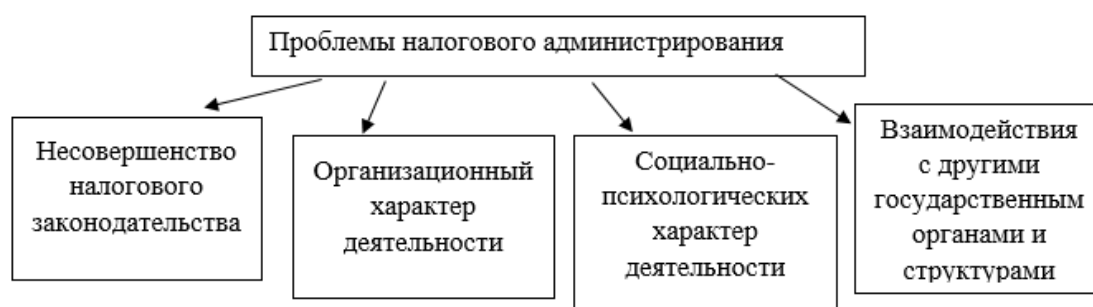


Рисунок 2. – Проблемы налогового администрирования.

Проблемы нормативно-правовой базы. В первую очередь налоговое администрирование направлено на организацию правового регулирования законодательства и контроль за его соблюдением. Из этого и вытекает сущность проблемы, ведь на сегодняшний день нормативная база слишком запутана и содержит ряд неточностей и противоречий. Кроме этого, несколько направлений деятельности не зафиксированы на законодательном уровне, что уже не первый раз приводит к проведению налогоплательщиками махинаций и применению различных схем по уклонению от уплаты налогов.

Проблема взаимодействия налоговых и других государственных органов по обмену информацией. Никто не застрахован от технических сбоев, «глюков» программы, а вследствие чего — задержки при передаче нужной информации от одной инспекции к другой. Это может повлечь за собой получение некорректных данных или длительное ожидание получения платежного уведомления. Например, квитанция об уплате налога могла прийти на чужого человека, который не имеет никакого отношения к данному имуществу. Также хочется отметить массовый характер обрабатываемой информации, в связи с чем одна государственная структура, нарушив сроки принятия или отправки уведомления, задерживает работу другой.

Проблемы организационного характера. Налоговое администрирование — это больше практическая часть налоговых органов, на деятельность которой влияют следующие факторы:

1. Наличие новых технологий, что не всегда представляется возможным. Во-первых, на сегодняшний день оснастить сразу все налоговые инспекции самым новейшим и современным оборудованием дело слишком затратное. Во-вторых, чтобы максимально

облегчить работу налоговых органов, необходимо разработать универсальные программы для работы сотрудников. Отсутствие таких технологий зачастую не только препятствует деятельности уполномоченных структур, но и останавливает ее.

2. Должная квалификация специалистов. В связи с тем, что некоторые части налогового законодательства регулярно поддаются корректировке, а имеющиеся технологии совершенствуются, для работников следует периодически проводить курсы повышения своей квалификации, чтобы более эффективно справляться с представленными задачами.

3. Скоординированная работа уполномоченных органов.

4. Наличие правильно оборудованного рабочего пространства, которое позволит сконцентрироваться на работе.

Хочется выделить также проблему социально-психологического характера. В настоящее время конфронтация интересов экономических субъектов и налоговых органов очень велика. Налоговая культура желает лучшего и находится на крайне низком уровне. Это связано прежде всего со следующими факторами:

1. Экономическая неграмотность налогоплательщиков.

2. Менталитет граждан, который в первую очередь направлен на минимизацию налоговых отчислений и сокрытия доходов.

3. Недоверие людей государственным органам. Ситуации бывают разные: простые налогоплательщики с призрением относятся к налоговым структурам в связи с развитием в последнее время коррупции, допущением в отношениях грубости и халатности, предвзятости и негатива.

Для решения перечисленных проблем потребуется немало времени, но тем не менее от их устранения будет зависеть эффективность налогового администрирования. Мерами преодоления таких барьеров будут выступать:

1. Разработка унифицированных каналов связи, которые смогут сохранить информацию в электронные базы, что уменьшит потерю важных данных.

2. Ежегодное выделение денежных средств на развитие налоговой отрасли.

3. Внесение корректировок в нормативно-правовые источники, в том числе введение ответственности за несвоевременное предоставление информации.

4. Обеспечение налогоплательщиков в предоставлении простой и понятной реализации их законных интересов и прав

5. Реализация в стране системы профессионального консультирования граждан.

6. Сокращение избыточных административных процедур.

7. Развитие электронного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика».

В завершение хочется сказать, что от эффективного налогового администрирования зависит, во-первых, аккумулирование обязательных платежей в бюджет государства, что в позитивном случае позволит направить полученные денежные средства на развитие отраслей экономики, промышленности и инфраструктуры; во-вторых, благодаря проведению ряда мер налогового администрирования происходит контроль за правильностью исполнения нормативно-правовых актов. Хочется надеяться, что с приобретением опыта, устраняя существующие недостатки и пробелы, наша страна непременно приблизится к совершенствованной налоговой системе. Это позволит ей выйти на новый уровень и создать самые благоприятные условия не только для налоговых органов и налогоплательщиков, но и экономика в целом.

Библиографический список

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-прав. системы КонсультантПлюс.

2. Ляпина Т.М. Налоговое администрирование: учебное пособие для вузов. – Москва: Издательство Юрайт. – 2023. – 235 с.

3. Каменева М.В. Налоговое администрирование: учебник. – Москва: КНОРУС. – 2022. – 130 с.

Научный руководитель – Дворецкая Ю.А., к.э.н., доцент

Влияние уклонения от уплаты налогов на экономическую безопасность государства

*Кулешова Ксения Денисовна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. Согласно статье 198 Уголовного кодекса РФ, уклонение физического лица от уплаты налога и/или сбора является уголовно наказуемым деянием. В эту же категорию преступлений также входят действия, связанные с непредставлением налоговых деклараций и других обязательных документов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. Важно отметить, что уклонение от уплаты налогов, сборов и страховых взносов квалифицируется как экономическое преступление, способствующее расширению теневой экономики, снижению благосостояния граждан и угрожающее экономической безопасности государства.

Ключевые слова: налог; уклонение от уплаты налогов; экономическая безопасность; экономические преступления; налоговая оптимизация; теневая экономика.

Инициатива по внесению законопроекта о введении ответственности за представление заведомо ложной налоговой отчетности принадлежит депутатам фракций ЛДПР и «Единая Россия», которые выступили с этим предложением в Государственной Думе 21 декабря 2022 года.

Понятно, что преступления данной категории имеют отрицательное воздействие, проявляющееся в недостатке денежных средств, что влечет дефицит в бюджете РФ и других регионов. Кроме того, такие деяния нарушают права застрахованных лиц, которые ожидали получить страховое возмещение по обязательным видам социального страхования. Инициаторы законопроекта ставят преступное уклонение от уплаты налогов в противовес законной налоговой оптимизации, подчеркивая актуальность данной проблематики.

Целью данной статьи является понимание основных механизмов уклонения от уплаты налогов и их влияния на экономическую безопасность государства.

В соответствии с поставленной целью сформулированы следующие задачи:

1. Изучить теоретические основы экономической безопасности государства и определить роль налогов в ее обеспечении.
2. Проанализировать основные виды и методы уклонения от уплаты налогов, а также выявить их влияние на экономику.
3. Оценить масштабы уклонения от уплаты налогов в России и других странах, а также влияние этого процесса на государственный бюджет.
4. Разработать рекомендации по предотвращению и борьбе с уклонением от уплаты налогов для обеспечения экономической безопасности государства.

Предметом исследования являются нормы права, регламентирующие уголовную ответственность за уклонение от уплаты налогов, сборов и (или) страховых взносов и закрепленные в ст. 198, ст. 99 УК РФ, и другие статьи УК РФ, устанавливающие уголовную ответственность за налоговые преступления; материалы судебной практики в части применения ст. ст. 98–1992 УК РФ;

Объектом исследования является политика налогообложения в экономической сфере государства.

Для борьбы с теневой экономикой необходимо принимать комплексные меры, включающие в себя ужесточение налоговых законов, улучшение налогового администрирования, прозрачность финансовых операций, а также обучение населения о важности соблюдения налоговых обязательств. Также необходимо развивать меры по борьбе с оффшорными компаниями, сокращать лазейки в налоговом законодательстве и улучшать контроль за финансовыми операциями.

Повышение осведомленности граждан о важности уплаты налогов, а также создание условий для законопослушного поведения помогут снизить масштабы теневой экономики и увеличить доходы в бюджет. Работа в этом направлении требует совместных усилий со стороны государства, бизнеса и общества в целом. Эффективные меры по борьбе с теневой экономикой помогут усилить социальную справедливость и обеспечить устойчивое экономическое развитие страны. Согласно статистике 2023 года правоохранительные органы выявили 45 829 экономических преступлений, следует из статистики МВД. Это приблизительно на 4000 меньше, чем за аналогичный период в прошлом году (табл.1). Эти цифры отражают качество работы российских налоговых органов на уровне борьбы и выездного налогового контроля, экономических преступлений становится меньше, т.к. потенциальные нарушители понимают, что всё равно преступление будет раскрыто.

Таблица 1. – Преступления экономической направленности за период 2019–2023 гг.

Наименование	2019	2020	2021	2022	2023
Экономической направленности	107 314	112 445	108 754	105 087	45 829
Из них налоговые преступления	6 205	9 041	9 283	8 654	13 655

Для повышения оригинальности и эффективности борьбы с налоговой преступностью, необходимо разработать новые подходы и стратегии. Например, важно улучшить контроль за деятельностью организаций, внедрить новые технологии для обнаружения нарушений, а также организовать обучающие программы для сотрудников налоговых и правоохранительных органов.

Также стоит уделить внимание пропаганде налоговой культуры среди населения и бизнес-сообщества. Необходимо информировать людей о последствиях уклонения от уплаты налогов, а также о важности своевременного и честного уплаты налогов в целях обеспечения экономической безопасности страны.

Введение более жестких наказаний и санкций за нарушения налогового законодательства также может способствовать уменьшению случаев налоговой преступности и повышению эффективности борьбы с ней.

Более тесное сотрудничество между налоговыми и правоохранительными органами, а также обмен информацией и опытом в этой области, также могут помочь улучшить ситуацию и повысить экономическую безопасность страны.

Также важно повышать информированность общества в вопросах налогообложения и формировать у населения понимание налоговой системы и важности соблюдения налоговых обязательств. Целеустремленная работа по увеличению экономического и налогового потенциала общества осуществляется, и необходимо поддерживать положительное отношение к уплате налогов, включая проведение социальных рекламных кампаний. Важно выявлять и пресекать случаи уклонения от уплаты налогов, анализируя негативные тенденции в данной сфере.

- Увеличение социальной нестабильности и политических потрясений в мире;
- Финансирование развития теневых секторов экономики;
- Распространение организованной экономической преступности.

Следует отметить, что особое внимание необходимо уделить повышению эффективности борьбы с экономической преступностью в условиях рыночной экономики. Кроме того, важно определить меры по улучшению налоговых проверок, включая обоснованную оценку, качественно отражающую деятельность организации.

- Оценка эффективности налогового контроля: доля налогоплательщиков, проверенных на отчетном этапе, от общего числа участвующих в проверке;
- Нагрузка на сотрудников налогового контроля: количество реализованных МРОТ превышает количество сотрудников налогового контроля по основной деятельности;
- Расчет дополнительных налогов и сборов как процент от общего дохода бюджета за период;

— Сумма до начисленных налогов и сборов в процентах от общей суммы налогов, рассчитанная по результатам проверки.

Важным фактором для развития экономического федерализма в России и обеспечения экономической безопасности страны является решение проблем, связанных с налоговым администрированием. Налоговые органы играют ключевую роль для предупреждения, выявления и пресечения случаев нарушения налогового законодательства и применения мер по взысканию налоговых платежей в государственный бюджет, а также привлечения к ответственности за нарушения налоговых обязательств, крайне важно осуществлять систематическую работу. Налоговая система является одним из ключевых инструментов обеспечения экономической безопасности страны и достижения основных экономических приоритетов.

Налоговое право играет значимую роль в определении принципов, понятий и показателей экономической безопасности. Налоговая система должна способствовать активному экономическому развитию, а также обеспечивать налоговую базу для социально-экономического благополучия государства и эффективно противодействовать внутренним и внешним угрозам. Это особенно важно как на международном, так и на внутреннем уровне, чтобы обеспечить стабильное экономическое развитие.

На данный момент в России налоговые преступления угрожают экономической безопасности нашего государства. Причины совершения таких преступлений можно разделить на несколько групп:

1. моральные причины, которые часто возникают из-за увеличения налоговой нагрузки;
2. политические причины, когда средства государственного бюджета используются не по назначению.
3. экономические причины, связанные с финансовым положением налогоплательщика;
4. юридические причины в виде сложности налоговой системы, побуждающей организации обходить налоговую систему.

Высокие ставки налогообложения, низкий уровень жизни, низкий национальный доход и финансовые трудности компаний могут стать факторами, вынуждающими принимать подобные неправомерные решения. Важно, чтобы налогоплательщики осознавали значение и роль налогов для бюджета страны, а экономическая политика отражала интересы как государства, так и налогоплательщиков.

Налогообложение представляет собой процесс, в результате которого государство аккумулирует все налоговые поступления с граждан и предприятий для финансирования различных государственных проектов, направленных на благо общества и страны в целом. Государство также должно справедливо распределять собранные налоги, чтобы избежать социального неравенства и дисбаланса в бюджете. Эффективная налоговая система является взаимовыгодной как для общества, так и для бизнеса.

Библиографический список

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 14.02.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 14.02.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. Александров И.В. Расследование налоговых преступлений: учеб. пособие для магистров. – Москва: ЮРАЙТ. – 2022. – 405 с.
4. Налоговое право: учебник для бакалавров / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. – Москва: Проспект. – 2021. – 304 с.
5. Pravo(tech) [Электронный ресурс]. – URL: <https://pravo.ru/news/244573>.

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

Совершенствование налогового администрирования в целях снижения масштабов теневой экономики в РФ

Кургашов Илья Алексеевич

Поволжский институт управления – филиал РАНХиГС, г. Саратов

Аннотация. Данная научно-исследовательская работа посвящена проблеме теневой экономики в Российской Федерации и роли налогового администрирования в снижении ее масштабов. Целью исследования является выявление возможных путей совершенствования налогового администрирования для более эффективной борьбы с этим явлением.

Ключевые слова: *налоговое администрирование, теневая экономика, теневое предпринимательство.*

Теневая экономика представляет собой сектор, который не учитывается в официальной статистике и находится вне контроля общества, где происходят производство, потребление, обмен и распределение материальных благ, в основном в форме нелегальных хозяйственных операций.

Теневая структура экономики – неотъемлемая часть рынка. В разных странах масштабы её могут отличаться, но избавиться от неё полностью невозможно, можно лишь частично предотвратить функционирование этой структуры.

В российском законодательстве отсутствуют понятия «теневая экономика», «теневое предпринимательство», «теневые экономические отношения». Это приводит к различным трактовкам в учебных и научных пособиях. Прежде всего понятие теневой экономики характеризуется её признаками: отсутствие регистрации хозяйственных процессов, охват всех фаз общественного производства и незаконность.

Департамент финансового мониторинга и валютного контроля, разрабатывающий и реализующий политику Банка России, предоставил статистику по теневой экономике, согласно которой количество подозрительных финансовых операций имеет снизилось на 9%. Спрос на теневые финансовые услуги преобладает в следующих сферах:

- строительство (37%)
- торговля (29%)
- услуги (19%)
- производство (14%)

Для уменьшения количества организаций, находящихся «в тени», ФНС принимаются различные меры, включающие ужесточение налогового контроля, сокращение бюрократических барьеров для предпринимателей, повышение прозрачности и эффективности государственных закупок, распространение информации среди населения о негативных последствиях участия в теневой экономике.

О планах Центрального Банка по развитию финансового рынка можно узнать из документа «Основные направления развития финансового рынка Российской Федерации на 2024 год и период 2025 и 2026 годов». ОНРФР – один из среднесрочных документов Банка России, который принимается ежегодно на трехлетний период. Здесь также затрагивается проблема теневой экономики:

Низкое доверие граждан к финансовому рынку отражается на его устойчивости, способствуя развитию теневой экономики. Одной из приоритетных задач Банка России является укрепление доверия населения к финансовому рынку с целью увеличения внутренних финансовых ресурсов.

Внедрение RegTech (технологий регулирования) получило импульс к развитию после кризиса 2008 года, когда регулирующие органы были критикованы за недостаточный контроль над бизнесом. Финансовые технологии представляют собой перспективное решение сложных проблем.

С 25 июля 2024 года будет введен двухдневный период охлаждения на переводы денежных средств граждан по подозрительным операциям.

Значительно влияние на снижение масштабов теневой экономики оказывает деятельность налоговых органов РФ.

Так, согласно стратегической карте 2020–2024 годов ФНС России была поставлена цель обеспечения соблюдения законодательства о налогах и сборах. Путь к ее достижению будет осуществляться через:

Создание в обществе негативного мнения об уклонении от налогообложения и незаконной минимизации налоговых обязанностей.

Улучшение аналитических инструментов налоговых проверок, межведомственного и международного сотрудничества для обмена информацией для целей налогового контроля.

Введение системы функционирования контрольно-кассовой техники, обеспечивающей передачу налоговых органам данных о расчетах в режиме онлайн.

Налоговыми органами обеспечивается выведение экономики из тени с помощью следующих инструментов:

Введения налогового мониторинга — форма налогового контроля, представляющая собой замену традиционных проверок на онлайн-контроль с помощью удаленного доступа к бухгалтерской и налоговой отчетности налогоплательщика. Данный способ налоговой проверки позволяет выявить риски и предупредить их возникновение, обеспечивает быстрое урегулирование спорных налоговых позиций, а также дает возможность организациям сократить объем предоставляемых документов в налоговые органы. В 2016 году количество участников налогового мониторинга составило 7, в 2017 – 14, 2021 уже 209, в 2022 – 339, 2023 – 445, а в 2024 году количество увеличилось на 132 компании.

Введение контрольно-кассовой техники – отраслевой проект ФНС, способствующий определению причины, по которым организации скрывают выручку. Чаще всего участники рынка используют следующие способы обхода ККТ: выбор наиболее выгодной системы налогообложения, использование льгот, разработка грамотной учетной политики; люди, желающие оплатить наличными в банке, могут совершить безналичный платеж на счет компании — предприниматели могут попросить клиентов производить оплату на их личную карту или выдавать фальшивые чеки.

Развитие электронных сервисов проверки налоговой отчетности в ФНС является способом упрощения работы ФНС, при этом снижая влияние человеческого фактора на осуществление налогового контроля. Известны следующие электронные сервисы:

Автоматизированная система контроля НДС, запущенная в 2013 году, автоматически анализирует декларации по НДС, содержащие запросы на возмещение налога на добавленную стоимость из бюджета, и классифицирует их по уровню риска. Благодаря подробным декларациям, система точно определяет налоговые расхождения в цепочке отношений между налогоплательщиками и их контрагентами, предотвращая неправомерные вычеты по НДС. Любые расхождения выявляются автоматически. После внедрения этой системы объем возмещения НДС из бюджета сократился более чем на 50%. Она обеспечивает усиленный контроль путем отбора сомнительных операций, привлечения правоохранительных органов и предотвращения мошенничества. В среднем после проведения этих процедур около 20–30% налогоплательщиков отказываются от запроса на возмещение НДС из бюджета и представляют уточненные декларации по НДС.

Автоматизированная информационная система ФНС России – единая информационная система ФНС России, обеспечивающая автоматизированную деятельность ФНС России по всем выполняемым функциям, в том числе прием, обработку, предоставление данных и анализ информации, формирование информационных ресурсов налоговых органов, статистических данных, сведений, необходимых для обеспечения поддержки принятия управленческих решений в сфере полномочий ФНС России и предоставления информации внешним потребителям и т.д.

Введение налога на профессиональный доход. Налог на профессиональный доход

выплачивают физические лица, не имеющие работодателя, и индивидуальные предприниматели, не привлекающие наемных работников. Явные изменения от введения специального режима начали появляться в 2020 году. За 2022 год общий доход самозанятых составил 932 млрд рублей. Основные сферы использования налогового режима включают ремонт и строительство (14%), логистику и перевозки (12%), IT-сферу (11%), а также красоту, здоровье и спорт (11%). К началу 2023 года количество самозанятых достигло 6 780 000 человек, что превышает 8% от общей численности работающего населения России. С начала 2023 года 8,3 млн самозанятых граждан России получили доход в размере 829 млрд рублей, при этом выплатив налог на профессиональный доход в размере 35,5 млрд рублей. Переход к патентной системе налогообложения способствует выходу малого бизнеса «из тени». Система была введена в 2013 г. для создания более благоприятных налоговых условий для индивидуальных предпринимателей. Сейчас же система позволяет вывести малый бизнес из теневой экономики благодаря неизменной сумме налога за патент, также ПСН позволяет ИП не вести бухгалтерский учёт, что упрощает документооборот и привлекает больше участников рынка малого бизнеса.

Результаты налоговых проверок за последние 3 года внушительны. Количество проверок по РФ в 2022 году выросло на 30%, по сравнению с 2021 годом, когда оно было равно 7 251. Растут доначисления по результатам выездных проверок компаний. Средняя сумма доначислений на 1 выездную проверку организаций по РФ составляет уже 75 млн рублей, в 2021 – 54 млн. Из данных отчета ФНС известно, что за 2023 год по стране провели 4 958 проверок, 4 815 из которых были пройдены. Частота контрольных мероприятий снижается. Количество выездных проверок снизилось на 47% по сравнению с 2022 годом. Средняя сумма дополнительно начисленных платежей на одну результативную выездную проверку организаций по России в 2023 году составила 67 млн рублей (с учетом штрафов).

ФНС отметили, что в 2023 году в бюджет поступило 400 млрд руб. (+2,3% по сравнению с 2022 годом). Более половины этих поступлений налогоплательщики уточнили самостоятельно, без проведения налоговых проверок.

Развитие налогового администрирования является необходимым шагом для уменьшения масштабов теневой экономики в России и способствует созданию благоприятной и прозрачной деловой среды для развития экономики страны. Слаженный и ответственный подход к работе с экономикой страны показывает её масштаб и большие перспективы.

Библиографический список

1. Аксенов И.А. Криминализация экономики как угроза экономической безопасности России // Юрист. – 1999. – № 10. – С. 20–24.
2. Буров В.Ю. Теневая деятельность субъектов малого предпринимательства: пути легализации. – Чита: Изд-во ЧитГУ. – 2010. – 215 с.
3. Измайлов М.К. Теневая экономика как угроза экономической безопасности России // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. – 2022. – № 1. – С 85–98.
4. Миссия, основные направления деятельности и Стратегическая карта Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/fts/ftsmission/?ysclid=lu59z3crcc92833884.
5. Основные направления развития финансового рынка Российской Федерации на 2024 год и период 2025 и 2026 годов: краткое содержание [Электронный ресурс]. – URL: [ONRFR_2024_short.pdf](https://www.onrfr.ru/2024/04/01/ONRFR_2024_short.pdf) (cbr.ru).

Научный руководитель – Рындина А.О., к.э.н., доцент

Налог на прибыль организации в России: проблемы и перспективы развития

*Лазурина Екатерина Борисовна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. Необходимость качественного государственного регулирования в разрезе формирования необходимой налоговой базы для покрытия государственных полномочий подразумевает эффективный процесс сбора налога и налоговых платежей. Тем самым, необходимость администрирования налоговой базы, есть ничто иное, как важнейшая функция пополнения государственного бюджета. Налог на прибыль организаций – важнейший из налогов, который позволяет государству выполнять свои функции.

Ключевые слова: Налог, прибыль, организация, развитие, экономика, юридическое лицо, налоговая база, доход.

Целью работы является изучение теоретических аспектов налога на прибыль, его роли в формировании бюджета, рассмотрение перспектив его развития.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

1. изучить экономическую сущность налога на прибыль;
2. рассмотреть основные проблемы функционирования налогообложения прибыли в РФ;
3. проанализировать основные перспективы развития налога на прибыль организации в России.

Объект исследования: налоговая система РФ.

Предмет исследования: проблемы и перспективы развития налога на прибыль организации в России.

Методика исследования: для достижения цели были применены системные методы, а именно анализ, синтез, изучение тематической литературы, документов и результатов научных работ.

Экономическая сущность налога на прибыль организаций может быть представлена как обязательство юридического лица совершить уплату некой денежной суммы, зависящей от параметров, определяемых в законе: налоговой ставки, налогового периода, налоговой базы и ряда других в соответствующий бюджет.

Под налоговой базой по налогу на прибыль организаций понимают денежное выражение прибыли, которая должна быть обложена данным видом налога. Подобного рода прибыль рассчитывается нарастающим итогом с начала года. Если отчетный период характеризуется убытком, то этот налоговый период характеризуется и нулевой налоговой базой.

Определение налоговой базы происходит по-разному, что зависит и от плательщика налога, и от объекта налогообложения [2].

Особое внимание при проверках полноты исчисления налога на прибыль привлекается экономической обоснованностью расходов, формированием первоначальной стоимости объектов учета, сроками амортизации основных средств и процентами по заемным средствам.

Экономически оправданными считаются такие затраты, которые фактически осуществляются в производственной деятельности налогоплательщика.

Затраты, подтвержденные документально, которые были оформлены в соответствии с законом РФ, или документы, оформленные по установленным стандартам делового оборота за рубежом, где осуществлялись расходы, либо документы, которые косвенно показывают данные расходы, являются документально подтвержденными расходами. При

этом любые затраты должны быть осуществлены для деятельности, имеющей направленностью получение дохода [3].

Все расходы налогоплательщика, также как доходы, подлежат разделению на две группы:

1) расходы, образующиеся в процессе производства и реализации (например, на приобретение топлива, комплектующих изделий, сырья, инвентаря, материалов, на оплату труда, на ремонт, сумма начисленной амортизации, страхование и ряд других) [5];

2) аренда или лизинг, оплата за пользование услуг банка, сборы судов, потери от чрезвычайных ситуаций, проценты по кредитам или иным долгам.

Для коммерческой организации, доход – это цель и показатель высокой экономической деятельности.

В настоящее время налоговые поступления составляют основу доходной части государственного бюджета всех уровней. Помимо этой главной фискальной функции налогов, при реализации налоговой политики, государство использует налоговый механизм и для воздействия на различные отрасли экономики, их динамику и структуру, а также на внедрение инновационных технологий.

На сегодняшний день в Российской Федерации имеется стабильно действующая налоговая система, а основной задачей государства в области налоговой политики является проведение комплекса мероприятий, направленных на улучшение администрирования налогов, и совершенствование нормативной базы, с целью уменьшения возможностей для ухода от налогообложения [5].

За время своего становления налоговая система Российской Федерации формировалась под влиянием как сложных объективных обстоятельств, вызванных переходным периодом, так и под влиянием ряда различных субъективных факторов, включающих в себя, в том числе и активность разных групп хозяйствующих субъектов с различными экономическими интересами.

Кроме того, существует и еще одна проблема – это процесс исчисления налога на прибыль организаций, который на сегодняшний день представляет собой довольно сложную операцию, обусловленную различными трудностями, касающимися различных тонкостей в части признания затрат, понесенных организацией, расходами, учитываемыми для целей налогообложения [6].

Таким образом, исходя из вышесказанного, следует, что для совершенствования действующей системы налогообложения налогом на прибыль организаций необходимо:

1. Отменить льготы, предусмотренные пп. 1 п. 2 ст. 259.3 НК РФ, предоставленные законодательством участникам договора финансовой аренды (договора лизинга);

2. Дополнить статью 105.6 НК РФ, определив в ней уполномоченный орган, ответственный за представление информации о сопоставимых ценах в соответствии с требованиями статьи 105.5 НК РФ, что позволит устранить конфликтные ситуации между налогоплательщиком и налоговым органом.

3. На уровне государственной политики максимально унифицировать налоговое и финансовое законодательство, с целью сближения бухгалтерского и налогового учета, а на уровне хозяйствующего субъекта.

Налог на прибыль организаций является одним из важнейших элементов всей налоговой системы Российской Федерации, и служит инструментом перераспределения национального дохода. Этот налог является прямым, и его окончательная сумма целиком и полностью зависит от итогов финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, и полученного им конечного финансового результата. По своей сути, налог на прибыль организаций является очень сложной экономической категорией, закрепленной законодательно.

Поступления от этого налога являются одним из главных источников дохода бюджетов всех уровней, а его регулирующие функции имеют общенациональное значение, как для государства, так и для налогоплательщиков. Данный налог охватывает не только

различные категории налогоплательщиков, но и устанавливает для каждой из них свои особенности в порядке налогообложения, касающиеся применения различных налоговых ставок, системы льгот и преференций, сроков уплаты и т.д [6].

Современный характер системы налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации в целом соответствует мировому уровню. Главное отличие зарубежных систем налогообложения прибыли от российской заключается в применении прогрессивных ставок, дифференцированно распределяющих налоговое бремя между различными категориями налогоплательщиков.

Правительство и налоговые органы Российской Федерации, в части применения прогрессирующих ставок, исходят из того, что налог на прибыль организаций по своей сути является прямым налогом, который должен приносить постоянный доход в бюджет и быть прогнозируемым, а применение прогрессивных ставок в большей мере способствует сокрытию прибыли и уменьшению поступлений в бюджет.

Анализ практики налогообложения прибыли выявил ряд проблем, требующих своего решения. Например, существование расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом на практике вызывают ситуации несоответствия отражаемых в бухгалтерской отчетности показателей и обязательств организаций по налоговым платежам.

В связи с этим для совершенствования действующей системы налогообложения прибыли организаций необходимо:

На уровне государственной политики максимально унифицировать налоговое и финансовое законодательство, с целью сближения бухгалтерского и налогового учета, в частности:

- отказаться в налоговом учете от начисления амортизационной премии;
- отказаться в бухгалтерском учете от проведения переоценки основных средств;
- включать в налоговом учете в первоначальную стоимость основных средств все расходы, связанные с их приобретением;
- создать в налоговом учете резервы, которые также обязательно должны быть сформированы в бухгалтерском учете.

Необходимость качественного регулирования процесса поступления налоговых средств в бюджет государства – важный шаг к развитию администрирования государственных доходов, взимаемых на территории страны.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk>.
2. Евневич М.А., Иванова Д.В. Исследование реформ налогового управления в российской практике // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2023. – № 3. – С. 7–20.
3. Рябченко А.В. Анализ и перспективы изменения налога на прибыль в России // Бюллетень науки и практики. – 2018. – № 4(7). – С. 336–341.
4. Струнина, А.И. Совершенствование налогообложения прибыли организаций // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2020. – № 11(51). – С. 309–312.
5. Щукина Т.В. Современные подходы к обеспечению поступления налога на прибыль организаций в региональный бюджет // Baikal Research Journal. – 2021. – № 12(1). – С. 4-9.
6. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс]. – URL: <https://egrul.nalog.ru>.

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

Сравнение налоговых систем России и Германии

Лопская Диана Петровна
Липецкий филиал РАНХиГС, г. Липецк

Аннотация. Так как рейтинг Германии и России пересекается и дистанцируется, то для сравнения этих стран необходим достаточно подробный анализ их развития, включая характеристики социального и экономического положения. Эти две страны обладают одинаковым устройством государственного аппарата. Однако, их налоговые системы имеют ярко выраженные отличия. В данной статье поставлена цель провести сравнение налоговых систем Российской Федерации и Германии и проанализировать их основные различия. В процессе сравнения выявляются главные инструменты германской системы налогообложения. В результате анализа определяются действующие налоговые механизмы Германии, имеющие возможность усовершенствовать налоговую систему России по завершению их внедрения.

Ключевые слова: *налоги, льготы, субъекты налогообложения, налоговая политика, государственная поддержка, налог на доходы физических лиц, налоговая система, доход, прогрессивная налоговая ставка.*

Налоговая система присутствует абсолютно в любом государстве, так как представляет структурный экономический элемент. Она определяет стоимость товаров и услуг, а также влияет на объемы инвестиций и предпринимательскую активность. От особенностей налоговой системы зависит не только состояние финансов государства, но и благосостояние его граждан.

Россия и Германия – две страны с сильными экономиками и развитой налоговой системой. Однако, у них существуют значительные отличия в налогообложении. Основные отличия связаны с ставками налогов, условиями для бизнеса, а также системой социальных налогов и пособий.

Актуальность сравнения налоговых систем России и Германии заключается яркости примера одной налоговой системы для другой страны, так как Россия может усовершенствовать механизмы налоговых сборов и повысить свое экономическое состояние, если внедрит некоторые элементы немецкой налоговой системы Германии.

В России существует прогрессивный налоговый режим, при котором ставка налога увеличивается в зависимости от получаемого дохода. Это означает, что люди с более высоким уровнем дохода платят больше налогов. Такая система налогообложения способствует социальной справедливости и позволяет снизить неравенство в доходах. В Германии же применяется прогрессивная шкала для налога на доходы физических лиц, но ставки значительно выше, особенно для высокодоходных граждан.

В отличие от России Германия старается улучшить жизнь бедного населения, так как государственная власть разнообразными способами поддерживает малообеспеченные слои. Например, минимальный порог дохода приравнен к €1795 и к €150 в Германии и в России соответственно, при прожиточном минимуме в €347–580 и €150–220. Такой уровень дохода был получен благодаря реформам, направленными на равенство людей [2, с. 85].

Российская и германская налоговые системы – это два разных подхода к взиманию налогов, которые существенно отличаются друг от друга. В России налоговая система является сложной и многоуровневой, существует множество налоговых ставок и правил, которые регулируют сбор налогов. В то же время в Германии система более простая и прозрачная, налоговые ставки более стандартизированы и предсказуемы.

Одним из основных отличий между двумя системами является то, что в России установлены более высокие налоговые ставки, чем в Германии. В частности, в России большую часть доходов физических лиц облагают налогом на доходы физических лиц

(НДФЛ) с максимальной ставкой до 13%, в то время как в Германии максимальная ставка налога на доходы физических лиц составляет около 42% [5, с. 379].

Еще одним существенным различием между двумя налоговыми системами является система уплаты налогов. В России налоги обычно уплачиваются самостоятельно налогоплательщиком, который самостоятельно рассчитывает и передает налоговую декларацию. В Германии же налоги обычно уплачиваются через работодателя или социальные службы, которые вычитают налоги напрямую из заработной платы налогоплательщика [7, с. 13].

Налоги платятся в соответствии с налоговым резидентством. Налоговое резидентство в РФ теряется, если вы проводите за границей больше 183 дней за год.

Обычно нерезиденты платят больше налогов. Например, в России НДФЛ для резидентов составляет 13%, а для нерезидентов – 30%.

Сотрудники российских компаний, работающие удалённо, платят налоги в стране проживания.

То есть, если вы живёте в Германии, то ваш доход будет облагаться налогом по ставке, установленной немецким законодательством. Налог в Германии прогрессивный: чем выше доход, тем выше налог. Минимальная ставка – 14%, максимальная – 45% [6, с. 100].

Представим, что Антон живёт в Германии и работает на российскую компанию. Антон зарабатывает 10 000 € в месяц, его доход попадает в категорию минимального налога. Итого Антон платит 14% налогов в месяц.

В России ставка НДФЛ составляет 13% — меньше, чем в Германии. Между Россией и Германией действует Соглашение об избежании двойного налогообложения (СИДН).

Согласно положениям СИДН, налог уплачивается по большей ставке. Антону не придётся платить налог в России, так как он уже уплатил налог в Германии, который по сумме превышает налог в России.

В России налогообложение подразделяется на федеральные, региональные и муниципальные налоги. Одним из основных федеральных налогов является налог на доходы физических лиц (НДФЛ), который начисляется на полученный доход гражданами. Ставка НДФЛ составляет 13% и уплачивается с доходов, полученных гражданами в России и за рубежом [4, с. 206].

Важным налогом, который необходимо упомянуть, является НДС (налог на добавленную стоимость). Ставка НДС составляет 20% и начисляется на большинство товаров и услуг, но существуют и некоторые льготные ставки.

Однако, помимо прогрессивной системы налогообложения и указанных выше налогов, существуют и другие налоги, такие как налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций и другие. Более подробную информацию о налоговой системе России и соответствующих ставках можно найти в соответствующих налоговых актах и законодательстве.

Российская налоговая система основывается на нескольких ключевых принципах, которые определяют порядок сбора и распределения налоговых доходов. Эти принципы включают:

- Принцип налоговой обязанности: каждое физическое лицо или организация обязаны платить налоги на основе своего дохода или прибыли;
- Принцип равенства: одинаковые виды доходов или прибылей должны быть облагаемы налогами с одинаковой ставкой;
- Принцип прогрессивности: ставки налога могут отличаться в зависимости от уровня дохода или прибыли;
- Принцип справедливости: налоги должны быть справедливо распределены между налогоплательщиками на основе их возможностей;
- Принцип прозрачности: система налогообложения должна быть прозрачной и понятной для налогоплательщиков;

— Принцип экономической эффективности: налоговая система должна осуществляться таким образом, чтобы обеспечивать прогрессивное развитие экономики и стимулировать предпринимательскую активность.

Эти принципы налогообложения формируют основу российской налоговой системы и обеспечивают сбор необходимых налоговых доходов для финансирования государственных программ и обеспечения социальной защиты граждан.

Еще одним основным налогом является налог на прибыль организаций (НПО). Он уплачивается предприятиями на общих основаниях и составляет 20% от прибыли. При этом для отдельных категорий предприятий существуют налоговые льготы, которые позволяют снизить размер налога.

Также в России действует налог на имущество физических лиц (НИФЛ). Он взимается с граждан за принадлежащее им недвижимое и движимое имущество. Ставка налога определяется муниципальными органами в каждом конкретном регионе.

Кроме того, существует такой налог, как налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Он взимается с физических лиц с доходов, полученных в России. Ставка этого налога составляет 13% для большинства категорий налогоплательщиков.

Однако следует отметить, что эта информация не исчерпывает все особенности и детали российской налоговой системы. Все налоги обладают определенными нюансами и по-разному влияют на экономику. Для полного понимания налоговой системы России рекомендуется обратиться к профессионалам в данной области.

В целом, российская налоговая система представляет отдельный элемент экономической политики страны и играет ключевую роль в формировании бюджета и обеспечении развития государства.

Одним из главных отличий является система налогообложения доходов физических лиц. В Германии используется прогрессивная система налогообложения, которая означает, что налоговая ставка возрастает с увеличением дохода. В России же применяется пропорциональная система налогообложения, где ставка налога остается постоянной независимо от дохода.

Еще одно отличие заключается в списании расходов. В Германии имеются различные налоговые льготы и возможности для списания расходов, таких как затраты на образование, недвижимость, здоровье и т.д. В России также присутствуют списания расходов, но список таких возможностей несколько ограничен и требует более точной проверки и документации.

Необходимо отметить также различия в системе налогообложения предприятий. В Германии применяется система налогообложения прибыли, где предприятия обязаны уплачивать налог на прибыль. В России система налогообложения для предприятий включает налог на прибыль и некоторые другие налоги, такие как налог на имущество, НДС и прочие.

Наконец, важным отличием является система налогообложения товаров и услуг. В Германии действует система НДС (налог на добавленную стоимость) с двумя ставками: стандартной и сниженной. В России также применяется система НДС со ставкой 20%, но список товаров и услуг, облагаемых сниженной ставкой, отличается от германского.

В процессе сравнения налоговых систем двух государств определяются разные подходы к взиманию налоговых сборов.

В Германии налоговое бремя имеет разбег от 14 до 45% в зависимости от дохода граждан, а в нашей стране оно пропорционально заработку (13%), которое не меняется от его размера и не зависит от должности, то есть данная ставка постоянна и для рядового работника, и для директора. А эта вызывает дискриминацию в разных слоях населения.

Если внедрить средства социальной направленности Германии, то можно усовершенствовать нашу систему налогообложения.

Еще одним положительным моментом немецкой системы является то, что люди пользуются государственными льготами и материальной помощью в сложных жизненных

ситуациях, а в России стабильной поддержки от государства не существует. Однако пандемия изменила это положение в лучшую сторону.

От налоговых платежей государственная власть освободила наиболее пострадавшие от последствий пандемии категории объектов налогообложения: индивидуальных предпринимателей, социально-ориентированных и религиозные организации, а также тех, чья деятельность связана с президентскими грантами [4]. Однако это обстоятельство заставляет государственную казну терять огромные суммы, в результате уменьшая финансирование муниципальных и государственных организаций.

Негативной стороной налоговой системы Германии является присутствие налогов на осадки (70 центов–1,9 евро), налогов на интернет (18,36 евро в месяц), налогов на собак (100–150 евро на первую собаку и 200–300 евро на последующую) и многих других.

По главному закону, то есть Конституции РФ, в России действует смешанная налоговая система, расчет налогов в которой происходит по прогрессивным, регрессивным и пропорциональным ставкам. В Германии налоговая система применяет прогрессивные ставки, то есть чем больше доход, тем больше налоговый сбор. По сравнению с ФРГ у нас меньше налогов как по количеству, так и по сумме. В РФ происходит сбор 15 налоговых ставок, устанавливаемых правовыми актами и формирующихся за счет ставок федерального, регионального и местного образца, а в ФРГ их 45 и сильно зависят от региона.

В двух странах действуют такие одинаковые налоговые сборы, как корпоративный налог, подоходный налог с физических лиц, налог на имущество, налог на добавленную стоимость, акциз, таможенные пошлины.

Таблица 1. – Сравнительный анализ налоговых ставок в России и Германии, действующих в 2023 году

Основные налоги	Россия	Германия
корпоративный	20%	31–32%
НДФЛ	13%	19–53%
НДС	0–20%	7–19%
налог на имущество	до 2,2%	отменен
акциз	40–2 671 руб. за 1 ед. изм.	0,2–7,6%
таможенные пошлины	0–30%	0–19%
налог с корпорации	—	30–45%

Различия в системах налогообложения между Россией и Германией включают много аспектов, и для успешного ведения бизнеса или работы в Германии важно понимать эти отличия и учитывать их при планировании своих финансовых обязательств.

Таким образом, налоговая система России и Германии имеет несколько значительных отличий. В России применяются прогрессивные ставки налогов, которые зависят от размера дохода. Германия также использует прогрессивные ставки налогов, но уровень налогообложения в целом выше.

В России существует единая ставка НДС в размере 20%, в то время как в Германии ставка НДС составляет 19%. Однако в Германии действует система сниженных ставок НДС для определенных товаров и услуг.

В России доходы физических лиц облагаются налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) с прогрессивными ставками до 35%. В Германии также действует налог на доходы физических лиц с прогрессивными ставками до 45%.

В России предпринимателям и компаниям обычно необходимо уплачивать налог на прибыль, ставка которого составляет 20%. В Германии налог на прибыль составляет 15% для малых и средних предприятий и 30% для крупных компаний.

В России работодатели и работники обязаны уплачивать социальные взносы на социальное страхование и медицинское обслуживание. В Германии социальные взносы также обязательны и составляют довольно значительную часть зарплаты.

Библиографический список

1. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник и практикум для вузов // Москва: Издательство Юрайт. – 2020. – 329 с.
2. Ярославцева Е.А. Сравнительный анализ налоговых систем Российской Федерации и Германии // Актуальные исследования. – 2021. – № 22(49). – С. 85–87.
3. Литвинова А.М. Сравнительная характеристика систем налогообложения физических лиц в разных странах // Калужский экономический вестник. – 2020. – № 2. – С. 13–16.
4. Конев И.С. Особенности изменений налогообложения недвижимого имущества физических лиц в современной Германии // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2019. – № 46. – С. 206–214.
5. Печатнова Ю.В. О некоторых аспектах подоходного налогообложения в Германии (по материалам, собранным в ходе зарубежной стажировки в Германии) // Вестник современных исследований: Омск. Научный центр «Орка». – 2018. – № 12–7(27). – С. 379 – 383.
6. Мусифуллина А.А. Налогообложение в Германии – источник пополнения государственного бюджета // Конкурентоспособность территорий: Материалы XXII Всероссийского экономического форума молодых ученых и студентов 22–26 апреля 2019 года Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет. – 2019. – С. 100–102.
7. Пансков В.Г. О перестройке системы налогообложения малого предпринимательства // Финансы. – 2022. – № 1. – С. 13–19.

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

Совершенствование налога на профессиональный доход на территории РФ

Ляпина Юлия Романовна
Липецкий филиал РАНХиГС, г. Липецк

Аннотация. Переход Российской Федерации на модель развития рыночной экономики и цифровизация общества способствовали появлению нового слоя граждан, которые называют себя «самозанятыми». Этот термин обозначает людей, которые осуществляют свою профессиональную деятельность независимо, получая доход напрямую от заказчика, без постоянного трудового контракта с организацией. Самозанятые часто работают в сфере услуг, торговли, IT-индустрии, транспортной отрасли и других областях, где они предоставляют свои услуги или товары непосредственно потребителям через различные онлайн-платформы, мобильные приложения и другие средства цифровой коммуникации.

Ключевые слова: самозанятые, налог на профессиональный доход, эксперимент, специальный налоговый режим, малое и среднее предпринимательство.

Актуальность темы связана с необходимостью построения эффективной системы налогообложения самозанятых в России, так как это является ключевым фактором для развития инновационной экономики. Разработка оптимальной системы налогообложения с учетом их уникальных особенностей защитит права и интересы самозанятых, в конечном итоге поддерживая индивидуальное предпринимательство и устойчивый экономический рост.

Цель исследования – анализ динамики развития нового специального налогового режима РФ – налог на профессиональный доход в 2020–2024 годах.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследование данных единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) РФ, данных аналитического портала ФНС РФ;
- составление динамики численности и состава самозанятых по федеральным округам в России в период 2020–2024 гг.;
- предложение мер по совершенствованию налога на профессиональный доход.

Объект исследования – налог на профессиональный доход.

Предметом является количество налогоплательщиков и суммы налоговых платежей налога на профессиональный доход.

Методами исследования являются системный и сравнительный анализ.

Среди приоритетных целей правового государства выделяется повышение качества жизни. В Стратегии национальной безопасности Российской Федерации, обеспечение реализации конституционных прав и свобод граждан, достойного качества и уровня их жизни сопоставляется с национальной безопасностью России [3].

Самозанятость находится в центре внимания усилий российского правительства по повышению занятости и уровня жизни, отражая ключевой показатель эффективности государственной политики.

В Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года в качестве первостепенных мероприятий указывается необходимость «проработать вопрос о закреплении нового правового статуса граждан, относящихся к категории самозанятых граждан» [1].

Самозанятость стала значительным явлением в современной российской экономике, особенно в контексте перехода на модель развития рыночной экономики и цифровизации общества. Самозанятые граждане обеспечивают себя за счет осуществления своего труда и получают доход напрямую от заказчика, а налогообложение и уплата налогов на профессиональный доход становятся их обязанностью.

Текущей проблемой является неадекватный учет и налогообложение доходов самозанятых граждан из-за проблем с отслеживанием доходов, прозрачностью транзакций и неэффективностью системы налогового контроля, что приводит к неучтенным доходам.

Это создает вызовы для государства в обеспечении соблюдения налогового законодательства и увеличения налоговых поступлений от самозанятых граждан. Для достижения баланса между частным и публичным интересом в этой области необходима разработка и внедрение эффективных механизмов регулирования и налогообложения самозанятости, а также обеспечение прозрачности и справедливости в процессе уплаты налогов со стороны самозанятых граждан [4, с 122].

С 1 января 2019 года в Москве, Московской и Калужской областях и Республике Татарстан начался эксперимент по введению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход». Его проведение можно считать успешным, так как уже 1 апреля 2020 г. Президент РФ В.В. Путин подписал Федеральный закон № 101-ФЗ «О внесении изменений в ст.1 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», согласно которому с 1 июля 2020 года субъектам РФ, не участвующим в эксперименте по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», предоставляется право ввести на своей территории данный налоговый режим. С этого момента «налог на профессиональный доход» фактически стал полноценным специальным налоговым режимом.

Самозанятость в России через приложение «Мой налог» позволяет гражданам легализовать свою экономическую деятельность, самостоятельно организовать работу, эффективно распределять время, избежать налоговой отчетности и посещения налоговых органов.

Динамику изменения численности самозанятых можно проследить по данным таблицы 1.

Таблица 1. – Динамика численности и состав самозанятых по федеральным округам в России в период 2020–2024 гг.

	На 30.03.2020		На 31.01.2024		Абсолютный прирост		Темп роста, %	
	в том числе:		в том числе:		Физ. лица	Инд. пред-ли	Физ. лица	Инд. пред-ли
	Физ. лица	Инд. пред-ли	Физ. лица	Инд. пред-ли				
Численность самозанятых всего, в том числе по федеральным округам	509 232	54 540	9 017 086	470 254	8 507 854	415 714	1 671	762
Центральный ФО	325 665	37 950	2 904 446	172 142	2 578 781	134 192	792	354
Северо-Западный ФО	28 687	2 865	967 332	56 276	938 645	53 411	3 272	1 864
Южный ФО	15 784	1 682	1 060 270	57 506	1 044 486	55 824	6 617	3 319
Северо-Кавказский ФО	–	–	658478	16 301	–	–	–	–
Приволжский ФО	94 410	6 518	1 506 686	72 685	1 472 276	66 167	1 496	1 015
Уральский ФО	25 486	3 111	676 728	33 812	651 242	30 701	2 555	987
Сибирский ФО	18 507	2 314	890 680	41 313	872 173	38 999	4 713	1 685
Дальневосточный ФО	693	100	331 583	19 790	330 890	19 690	47 748	196

На основании данных таблицы видно, что общая численность самозанятых увеличилась с 509 232 до 9 017 086 для физических лиц и с 54 540 до 470 254 для индивидуальных предпринимателей за указанный период.

Рассмотрим абсолютный прирост и темп прироста по федеральным округам:

– Центральный ФО: абсолютный прирост для физических лиц составил 2 578 781, а для индивидуальных предпринимателей – 134 192. Темп прироста был 792% для физических лиц и 354% для индивидуальных предпринимателей.

– Северо-Западный федеральный округ: физические лица: абсолютное увеличение на 938 645 человек; темп роста составил 3 272%, что касается индивидуальных предпринимателей, то абсолютный прирост равен 53 411; темп роста 1 864%.

– Южный ФО: абсолютный прирост для физических лиц составил 1 044 486, а для индивидуальных предпринимателей – 55 824. Темп прироста был 6 617% для физических лиц и 3 319% для индивидуальных предпринимателей.

На основании этих данных можно сделать вывод, что численность самозанятых значительно увеличилась во всех федеральных округах за указанный период, и темп прироста является весьма высоким, особенно в Северо-Западном и Южном, Сибирском и Дальневосточном федеральных округах. Данные свидетельствуют о значительном снижении неформальной занятости и успешном применении методов стимуляции граждан.

Проведем сравнительный анализ налога на профессиональный доход (НПД) и упрощенной системы налогообложения (УСН), представленный в таблице 2.

Таблица 2. – Сравнительный анализ УСН и НПД.

Параметры сравнения	УСН	НПД
Кто может применять	ИП	Самозанятые и ИП
Виды деятельности	Любые, за небольшим исключением	Услуги (почти все), реализация товаров своего производства
Ограничение по доходу	200 млн. руб. в год	2,4 млн. руб. в год
Наем работников	До 130 человек	Запрещено, но можно заключать договоры ГПХ на услуги
Ставка налога	«Доходы» — 6%, но если доход 150–200 млн рублей и/или работников 101-130 человек, то 8%. «Доходы минус расходы» -15%.	С выручки от юр. лиц – 6%, от физ. лиц – 4%
Нужно ли подавать отчетность	Да, 1 раз в год	Нет
Налоговый вычет	На сумму уплаченных взносов. Если есть работники можно уменьшить налог до 50%	10 тыс. рублей один раз
Нужно ли применять ККТ	Да, при любых расчетах с физ. лицами	Нет, чек формируется в приложении
Нужно ли платить страховые взносы	Да. Однако на сумму уплаченных взносов можно уменьшить налог	Нет, но можно по желанию. Налог на добровольные взносы не уменьшается.
Начисляется ли пенсионный стаж	Да	В общем случае нет. Если платить взносы добровольно, стаж начисляется
Можно ли совмещать с покупкой патента	Да	Нет

Анализируя представленные ограничения и возможности налоговых режимов НПД и УСН, можно увидеть, что у самозанятых есть как преимущества, так и недостатки выбранного налогового режима.

Налог на профессиональный доход (ПИД) включает ограничения на суммы доходов, виды деятельности, формирование команды, комбинации покупок патентов и лимиты пенсионного страхования. НПД предусматривает отсутствие уплаты страховых взносов, ставку налога в размере 4% при работе с физическими лицами, сдачу отчетности, покупку кассового аппарата, открытие расчетного счета, отсутствие статуса индивидуального предпринимателя.

По сравнению с индивидуальным предпринимательством (ИИП) самозанятые имеют такие преимущества, как упрощенная система уплаты налогов, освобождение от страховых взносов и упрощение формальностей.

К недостаткам индивидуального предпринимательства по сравнению с самозанятостью относятся обязательные страховые взносы, потенциальное отсутствие навыков бухгалтерского учета, повышенный контроль со стороны налоговых органов и необходимость в профессиональной бухгалтерской помощи в определенных случаях.

Резюмируя вышесказанное, можно сделать вывод о том, самозанятым быть проще всего, но данный режим подходит только микробизнесу.

В соответствии с новым режимом самозанятые лица в секторе ИТ сталкиваются с ограничениями доходов, причем некоторые заработки превышают разрешенный годовой порог. Также возникают проблемы социального страхования, когда самозанятым лицам может быть сложно делать добровольные взносы в Пенсионный фонд России из-за уровня своих доходов. Расчет финансового эксперта в октябре 2021 года показал, что при минимальном фиксированном взносе самозанятому человеку потребуется 26 лет, чтобы претендовать на пенсию [2, с. 28].

Совершенствование налога на профессиональный доход может включать в себя ряд мероприятий для улучшения эффективности и справедливости налогообложения. Вот несколько способов совершенствования этого налога:

1. Создать нормативную базу для самозанятых физических лиц по налогу на профессиональный доход с использованием дифференцированного подхода к налогообложению. Рассмотреть возможность внедрения прогрессивной системы налогообложения для самозанятых специалистов, освобождая от налога тех, кто зарабатывает меньше установленного порога (например, ниже прожиточного минимума).

2. Ввести штрафные санкции для самозанятых граждан с высокими доходами. Обеспечить защиту прав самозанятых лиц в потребительском взаимодействии, включая гарантии заработной платы.

3. Ужесточить контроль и увеличить штрафы в теневом секторе для мотивации легализации деятельности путем введения штрафов в размере 30% от нелегальных доходов.

4. Предоставить самозанятым гражданам социальные гарантии, такие как пенсии и здравоохранение, чтобы повысить надежность страховых взносов и мотивировать легализацию их профессиональной деятельности.

Улучшение налога на профессиональный доход может способствовать более эффективному и справедливому налогообложению, что в свою очередь может способствовать экономическому развитию и социальной справедливости.

Правительство расширяет поддержку самозанятых граждан за счет изучения зарубежного опыта, повышения конкурентоспособности социального контракта, внедрения комплексных программ поддержки и предоставления дополнительных возможностей обучения.

Библиографический список

1. О Стратегии развития малого и среднего предпринимательства в РФ на период до 2030 г. и плане мероприятий («дорожной карте») по ее реализации: распоряжение Правительства РФ от 2 июня 2016 г. № 1083-р // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

2. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: Федеральный закон РФ от 27.11.2018 № 422-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

3. О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации: указ Президента РФ от 02.07.2021 № 400 // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

4. Петрушкина Н.В. Роль субъектов малого и среднего бизнеса в региональном развитии // Московский экономический журнал. – 2021. – № 8. – С. 120–124.

5. Репушевская О.А. Современное состояние предпринимательства в России // Вестник РУК. – 2020. – № 3(41). – С. 67–73.

6. Савинов К.А. Налог на профессиональный доход: первые итоги двухлетнего эксперимента // Финансовое право. – 2022. – № 6. – С. 26-30.

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

Налоговая политика государства: понятие, задачи, функции, методы

Марченкова Екатерина Робертовна

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

Аннотация. Актуальность изучения налоговой политики заключается в том, что она является одной из важнейших составляющих системы государственного управления и регулирования, позволяет определять экономическую и политическую стабильность в стране. Из этого вытекает целесообразность рассмотрения данной темы. Поэтому в настоящей статье будет раскрыто понятие налоговой политики, представлены ее задачи, выделены функции и методы.

Ключевые слова: *налоговая политика, налоговые органы, налогоплательщик, налог, государство.*

Цель исследования состоит в том, чтобы проанализировать современное состояние налоговой политики.

В качестве основных задач можно выделить:

1. Раскрытие сущности понятия налоговой политики.
2. Выделение основных функций и методов налоговой политики.
3. Выявление проблем и дальнейших перспектив реализации налоговой

политики.

Объектом данной статьи является налоговая политика, а предметом – изучение ее функций, задач и методов.

Методами исследования послужили такие общенаучные методы, как анализ, синтез, сравнение, наблюдение. Исследование опирается на системный подход и методологический принцип единства теории и практики.

Для любой страны главными критериями существования и поддержания своего экономического уровня являются налоги, поскольку составляют основную часть доходных средств. Кроме этого, такие платежи представлены обязанностью для налогоплательщиков, в лице которых выступают юридические и физические лица. Из этого следует, что роль нынешней налоговой политики требует своего внимания и весьма актуальна в современном мире.

Налоговая политика – это совокупность мер (экономических, правовых, финансовых) и методов, направленных на развитие и поддержание действующей системы налогообложения с целью обеспечения денежных потребностей страны. К ее главным задачам относятся:

1. Минимизация уровня безработицы. Суть ее заключается в том, что каждый неработающий гражданин государства является потенциальным налогоплательщиком. Следовательно, чем меньше в стране безработных людей, тем больше налоговых отчислений поступает в бюджет.

2. Сокращение уровня инфляции. Данное явление обусловлено обесцениваем денежных средств и снижением покупательной способности, что с одной стороны негативно сказывается на возможностях населения купить тот или иной товар. Отрицательным фактором здесь служит влияние на косвенные налоги. С другой стороны, инфляция вызывает необходимость в увеличении налоговых поступлений, что подталкивает недобросовестных налогоплательщиков уходить в тень.

3. Рост национального дохода. Это является одной из приоритетнейших задач налоговой политики, ведь чем больше государство получило дивидендов, тем больше своих планов реализовало.

4. Выравнивание экономических колебаний. Суть этой задачи заключается в том, чтобы путем введения льгот, увеличением или снижением налоговых ставок, налоговая политика может влиять на экономические процессы: стимулировать или замедлять их [2].

Рассмотрим функции налоговой политики на рисунке 1. Поговорим подробнее о каждой из функций.

Фискальная — направлена на обеспечение достаточного уровня доходных поступлений в бюджет страны и удовлетворение всех потребностей государственных органов, необходимых для поддержания должного уровня социальной и экономической политики государства.



Рисунок 1. – Функции налоговой политики.

Экономическая функция налоговой политики заключается в эффективном воздействии государства как на экономику страны в целом, так и на отдельные ее части. Во-первых, это наращивание физического капитала, во-вторых, удаление неравенства в коллективном воспроизводстве, в-третьих, стимулирование инвестиционных вкладов, а также поддержание и наращивание темпов экономического роста.

Суть международной функции состоит в том, чтобы избежать вероятность уклонения от уплаты налогов и осуществить надзор за недопущением двойного налогообложения.

Социальная функция направлена на защиту малоимущего населения, ликвидацию неравенства уровня доходов разных слоев населения, а также стимулирование человеческого потенциала.

Экологическая функция в свою очередь заключается в защите окружающей среды путем рационального природопользования и сохранения народного достояния [3].

На сегодняшний день выделяют три типа налоговой политики:

1. Политика высоких налогов. Ее суть заключается в максимально высоком налоговом бремени для налогоплательщика, где изначально поступления растут, но в конечном итоге негативно сказываются на экономическом секторе государства.

2. Политика экономического развития. С точки зрения юридических и физических лиц она наиболее разумная, ведь благодаря ее применению происходит поддержка бизнеса различными способами. Например, низкая ставка налога – это плюс, а из этого вытекает заинтересованность инвесторов во влечение в сферу предпринимательства.

3. Совмещенная политика. Она подразумевает под собой наличие высоких ставок налогов, но также и предоставление льгот, что предоставляет некую гарантию налогоплательщикам.

Любой из типов налоговой политики придерживается определенных принципов формирования, таких как:

1. Применение системы льгот по различным направленностям.
2. Соотношение косвенных и прямых налогов.
3. Использование системы налоговых вычетов.
4. Степень прогрессии ставок налогов.
5. Применение методов реализации налоговой политики.

К методам относятся: управление, воспитание, контролирование, информирование, льготирование, принуждение, консультирование.

Управление – организация деятельности налоговой политики таким образом, чтобы создать максимально эффективную систему налогообложения.

Метод воспитания основан на привитии налогоплательщику добросовестного отношения к своему делу и надлежащее исполнение своих налоговых обязанностей.

Контролирование – метод при котором налоговые органы применяют специальные меры по выявлению нарушений налогового законодательства с целью поддержания дисциплины среди налогоплательщиков.

Информирование – заключается в доведении до субъектов информации о правилах, формах и сроках исполнения налоговых обязанностей.

Льготирование позволяет налоговым органам предоставлять возможность отдельным видам налогоплательщиков не уплачивать налоги или сборы, или уплачивать в меньшем объеме.

Метод принуждения направлен на принудительное исполнение обязанностей недобросовестных лиц, путем взыскания их средств и наложением санкций.

Консультирование – это деятельность налоговых органов по разъяснению обязанностей, положения законодательства, чтобы в дальнейшей деятельности у налогоплательщика не возникало трудностей [3].

Налоговая политика – это движущий рычаг государственного регулирования в области инвестиционной стратегии, социально-экономического развития, изменений в производстве, внешнеэкономической деятельности, а также быстрого развития приоритетных отраслей. Но на сегодняшний день налоговая политика России несовершенна и имеет определенные недостатки, ниже разберем подробнее.

Выделим главные проблемы налоговой политики:

1. Проблема нормативно-правовой базы. Суть ее заключается в том, что в настоящее время налоговое законодательство неустойчиво и во многих аспектах противоречит хозяйственным реалиям.

2. Проблема создания и действия фирм-однодневок. В таких случаях деятельность организации регистрируется на пенсионеров, студентов, от имени которых в дальнейшем реализуются мошеннические аферы.

3. Проведение камеральных и выездных проверок. С каждым годом количество налогоплательщиков увеличивается, а, следовательно, нагрузка на налоговые органы возрастает и надзор за организациями затрудняется. Поскольку нет определенного современного механизма, позволяющего делать выборочный контроль подозрительных лиц.

Теперь поговорим о перспективах развития налоговой политики:

1. Периодическое повышение квалификации налоговых органов, что позволит работникам пользоваться более усовершенствованными программами, а также выстраивать лояльные отношения с налогоплательщиком.

2. Внедрение инновационных технологий.

3. Совершенствование структуры налоговой инспекции.

4. Создание стабильной налоговой системы.

В завершение хочется сказать, что от реализации сбалансированной налоговой политики зависит дальнейшее будущее страны, ее финансовое состояние и развитие, преодоление кризисных ситуаций и противостояние давлению санкционного влияния. Налоговая политика является главным инструментом экономического роста страны, а также инструментом воздействия государства на инвестиционную активность предпринимательских структур. Одной из главных ее целей является увеличение стабильности системы налогообложения, что позволит обеспечить рост доходов и сделать отношения между государством и налогоплательщиком более лояльными и добросовестными. К сожалению, на сегодняшний день налоговая политика имеет ряд существенных проблем, от решения которых будет зависеть предстоящий прогресс целой налоговой системы.

Библиографический список

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации // Доступ из справ.-прав. системы Гарант.
2. Конорев А.М. Налоги и налогообложение: учебное пособие // Курск. – 2022. – 78 с.
3. Черник Д.Г. Налоговая политика государства: учебник для вузов. – Москва: Юрайт. – 2023. – 471 с.

Научный руководитель – Кузнецова О.Н., к.э.н., доцент

Реформирование налоговой системы как возможная мера регулирования неравенства населения в России

Мащенко Екатерина Юрьевна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Аннотация. Одним из национальных приоритетных направлений России на долгосрочную перспективу является движение на реальный рост доходов и сокращение бедности населения. Научная работа посвящена исследованию проблемы регулирования неравенства в распределении доходов между различными категориями граждан. Проанализированы возможности налоговых инструментов, в частности введение прогрессивной шкалы налогообложения и необлагаемого минимума доходов физических лиц в современных условиях, с целью обеспечения роста уровня реальных денежных доходов наименее обеспеченных слоев населения и существенного сокращения социального неравенства в обществе.

Ключевые слова: *налоговая система, неравенство, налог на доходы физических лиц, налоговая нагрузка, прогрессивная шкала налогообложения, необлагаемый минимум.*

После обращения В.В. Путина 29 февраля 2024 г. к Федеральному собранию одним из самых дискуссионных вопросов, касающихся налоговой системы России, выступает вопрос о модернизации подоходного налогообложения для лиц с «более высокими личными и корпоративными доходами». Инициатива президента направлена на установление в стране справедливой налоговой нагрузки и сокращение социально-экономического неравенства в обществе путем повышения доходов малообеспеченных слоев населения.

Цель исследования целесообразным представляется оценить необходимость и потенциал введения прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц в современных условиях, в частности установление необлагаемого минимума для налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ).

Для достижения поставленной цели следует решить следующие задачи, во-первых, провести анализ эффективности применения с 2021 г. повышенной налоговой ставки НДФЛ в отношении отдельной категории граждан и во-вторых, спрогнозировать возможные потери бюджета вследствие введения необлагаемого минимума.

Объектом исследования является налоговая система РФ, а предметом исследования – совершенствование подоходного налогообложения физических лиц.

В процессе написания научной работы применялась следующая основная методология: сбор статистических данных, сравнительный анализ, синтез и визуальная интерпретация полученных результатов.

Для начала исследования назревшей проблемы отметим, что под прогрессивным налогообложением понимают такую систему налогообложения, при которой происходит увеличение эффективной ставки налога с ростом налогооблагаемой базы [1]. Другими словами, налоговая ставка растет вместе с доходом. Причем прогрессивные налоги вводятся государством с целью повышения налогообложения для людей с высокой платежеспособностью и его понижения для наименее обеспеченных слоев населения. В России прогрессивная шкала НДФЛ существовала в период 1992–2001 годов. Минимальная ставка при этом составляла 12% (при годовом доходе в размере менее 200 тыс. руб.), максимальная – 30%. Начиная с 2001 г. по настоящее время, в стране законодательно установлена единая, или плоская, шкала налогообложения в 13%, согласно которой налог взимается со всех граждан по фиксированной ставке при любом уровне дохода. Однако с 1 января 2021 г. существует НДФЛ в 15% с совокупного дохода свыше 5 млн руб. в год., причем повышенной ставкой облагаются любые декларируемые доходы и только та доходная часть, которая превышает установленный размер облагаемого дохода. В первую

очередь, принятая мера служит аргументом в пользу применения прогрессивной шкалы налогообложения доходов населения ввиду значительного увеличения бюджетной системы за счет налоговых поступлений.

Согласно официальным данным Федеральной налоговой службы (далее – ФНС), по итогам 2023 г. в федеральный бюджет поступило 159,5 млрд руб. повышенного подоходного налога, что на 7% больше, чем собранных в 2022 г. 149 млрд руб. В общей сумме сбора НДФЛ (6,54 трлн руб.) дополнительные доходы от повышенного на 2 п.п. НДФЛ составили 2,4%. В региональном разрезе лидерами по сборам повышенного НДФЛ в абсолютном выражении традиционно стали г. Москва, г. Санкт-Петербург и Московская область (табл. 1).

Таблица 1. – Поступления в федеральный бюджет от повышенного НДФЛ в 2023 г., млрд руб.

Регион	НДФЛ	НДФЛ в 15%	Доля НДФЛ в 15% в общих сборах НДФЛ в регионе, %
г. Москва	1 833,52	78,82	4,30
г. Санкт-Петербург	456,35	17,73	3,23
Московская область	438,64	11,18	2,55
Свердловская область	179,89	3,86	2,14
Краснодарский край	171,17	4,87	2,84
Новосибирская область	107,38	2,21	2,06

В особенности, Москва внесла 78,8 млрд руб. повышенного НДФЛ в федеральный бюджет, что составляет 49,4% от всех поступлений этого налога (в 2022 г. – 52,1%). Краснодарский край занял четвертое место в этом списке (в 2022 г. четвертой была Свердловская область, а Краснодарский край – пятым) [2]. В соответствие со сведениями ФНС, из общей суммы в 160 млрд рублей, поступивших в федеральный бюджет за счет повышенного НДФЛ, 68,7 млрд руб. были получены от дивидендов физических лиц, превысивших 5 млн рублей. В том числе, в столице РФ в размере 28,4 млрд руб., Санкт-Петербурге – 6,3 млрд, Московской области – 5,1 млрд и Свердловской области – 2,3 млрд руб. Исходя из проекта федерального бюджета на 2024–2026 годы [3], в 2024 г. ожидается, что сборы от повышенного НДФЛ достигнут объема в 176,2 млрд руб. Целевое назначение сборов от дополнительных 2 п.п. – перечисление полученных средств на лечение детей с редкими заболеваниями через фонд «Круг добра».

Как отмечает управляющий директор рейтингового агентства НКР Андрей Пискунов, вклад регионов в общестрановую сумму НДФЛ оказывает влияние на концентрацию высокооплачиваемых налогоплательщиков в регионе. По итогам прошедшего года 49% поступлений от повышенного НДФЛ пришлось на Москву, 9% – на Санкт-Петербург, 7% – на Московскую область, 3% – на Краснодарский край и 2% – на Татарстан и Свердловскую область, т.е. на самые богатые регионы страны. Важно сказать, что информация о региональном распределении налогоплательщиков, уплачивающих НДФЛ по ставке 15%, не публикуется ФНС. Известно лишь то, что в 2022 г. количество таких сведений о доходах, к которым применяется ставка 15%, составило 405,6 тыс. [2].

В рамках исследования особого внимания требует рассмотрение вопроса установления минимального необлагаемого налогом дохода – порогового уровня дохода, до которого не применяется максимальная налоговая ставка. Попробуем оценить потенциальные финансовые убытки, которые могут возникнуть из-за введения необлагаемого минимума.

По статистическим данным [4], в 2024 г. величина прожиточного минимума в целом по России в среднем на душу населения составляет 15 453 руб., для трудоспособного населения – 16 844 руб., для пенсионеров – 13 290 руб. и для детей – 14 989 руб. (рис. 1).

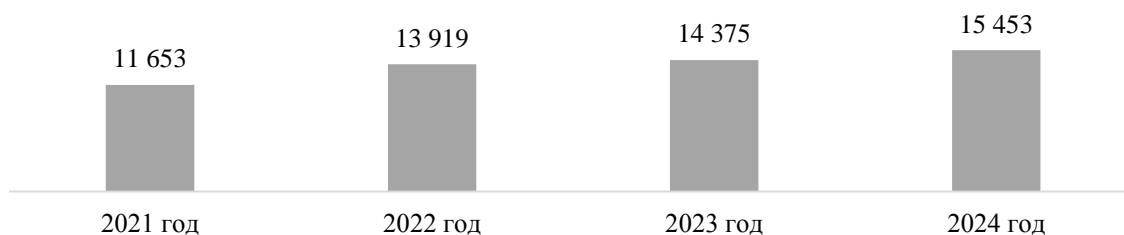


Рисунок 1. – Динамика величины прожиточного минимума по России в среднем на душу населения за период 2021–2024 гг., руб.

Анализ графика позволяет сделать вывод о том, что ежегодно наблюдается рост показателя: с 11 653 руб. в 2021 г. до 15 453 руб. текущего года.

Предположим, что в 2024 г. численность наемных работников и физических лиц, самостоятельно задекларировавших свои доходы, будет примерно такой же, как в предыдущие годы. Тогда проведем приблизительный расчет потенциальных сумм, которые могли бы быть упущены. Как отмечает ФНС России, в 2020 г. согласно справке 2-НДФЛ число наемных работников составило 65 398 тыс. чел., а по форме 3-НДФЛ количество физических лиц, подавших декларации самостоятельно, – 9 192 тыс. чел. [2]. Суммарное количество налогоплательщиков – 74 591 тыс. чел. Таким образом, при ставке НДФЛ в 13% сумма налоговых доходов, не поступивших в бюджетную систему, могла бы равняться почти 150 млрд руб., что соответственно может компенсироваться при введении прогрессивной шкалы налогообложения по НДФЛ.

Следует учесть, что уровень доходов населения субъектов Российской Федерации значительно отличается, поэтому возникает вопрос о возможности корректировки уровня минимального необлагаемого дохода НДФЛ в зависимости от региона. Кроме того, остается неопределенность относительно того, каким образом будет определяться необлагаемый минимум, и будет ли данная категория связана непосредственно с уровнем бедности?

Научные сотрудники ИНП РАН Е.В. Ордынская и М.В. Черковец в своем исследовании [5] рекомендуют использовать, как в целом по России, так и для каждого отдельного субъекта, в качестве минимального необлагаемого НДФЛ дохода один из следующих представленных показателей:

- «граница бедности», на основе которого рассчитывается уровень бедности в России;
- «граница бедности» в соответствии с концепцией относительной монетарной бедности, применяющейся для расчета уровня бедности в странах ЕС (60% значения медианного среднедушевого дохода);
- «величина прожиточного минимума», который представляет собой стоимостную оценку потребительской корзины, а также обязательные платежи и сборы.

Допускаются к изучению и практическому использованию варианты разработок других критериев в выборе основы определения необлагаемого минимума.

Таким образом, введение неналогооблагаемого минимального уровня дохода будет способствовать соблюдению принципа справедливости налогообложения как одного из основополагающих принципов налогообложения. При этом указанная мера не вызовет значительных потерь для бюджета. Наконец, при реформировании фискальной системы, учитывая региональные особенности и различия в уровне благосостояния населения, важно определить показатель, характеризующий минимальный размер дохода, не подлежащего налогообложению.

Библиографический список

1. Заббарова О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – Саратов: Вузовское образование, 2018. – 244 с.
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. – URL: www.nalog.ru.

3. О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: Федеральный закон от 27 ноября 2023 года № 540-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

4. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL: www.rosstat.gov.ru.

5. Е.В. Ордынская, М.В. Черковец. Возможности повышения доходов низкодоходных групп населения с помощью мер налогового регулирования в России // Проблемы прогнозирования. – 2023. – № 4 (199). – С. 127–142.

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

Влияние налогово-бюджетной политики на экономическое развитие страны

Микляева Виктория Олеговна
Липецкий филиал РАНХиГС, г. Липецк

Аннотация Исследование направлено на анализ воздействия налогово-бюджетной политики на экономическое развитие государства. В работе рассматриваются гипотезы о воздействии повышенных налоговых ставок, эффективного использования инструментов налогово-бюджетного регулирования и распределения бюджетных ресурсов на образование, здравоохранение и инфраструктуру. Проанализированные данные свидетельствуют о том, что влияние налоговых ставок на экономический прогресс неоднозначно, и другие аспекты также оказывают значительное воздействие, примеры эффективного распределения ресурсов подтверждают важность данного подхода для стимулирования производства и увеличения общественного благосостояния.

Ключевые слова: *налогово-бюджетная политика, экономическое развитие, инвестиции, ВВП, рост, эффективность.*

Современное государство нацелено на обеспечение устойчивого экономического развития и повышение жизненного уровня своих граждан. Для достижения этих стратегических целей оно оперирует налогово-бюджетной политикой. Изучение воздействия такой политики на экономическое развитие страны высоко актуально в контексте изменяющейся мировой экономической конъюнктуры.

Целью настоящего исследования является анализ воздействия налогово-бюджетной политики на экономическое развитие государства с целью выявления основных факторов, влияющих на ее успешную реализацию.

Для достижения данной цели поставлены следующие задачи:

1. Представить обзор академических работ по теме.
2. Проанализировать практический опыт различных стран в области формирования и реализации налогово-бюджетной политики.
3. Оценить эффективности инструментов налогово-бюджетной политики в контексте достижения целей экономического развития.

Объектом исследования выступает налогово-бюджетная политика государства, а предметом исследования – ее влияние на экономическое развитие страны.

Были сформулированы следующие гипотезы исследования:

1. Высокие налоговые ставки приводят к снижению инвестиций и замедлению экономического роста.
2. Эффективное использование налогово-бюджетных инструментов способствует стимулированию производства и увеличению ВВП страны.
3. Эффективное распределение бюджетных ресурсов на образование, здравоохранение и инфраструктуру стимулирует рост производства и увеличение ВВП.

Для решения поставленных задач и проверки гипотез будут применены разнообразные методы анализа, включающие как качественные, так и количественные подходы, такие как литературный анализ, статистический и сравнительный анализ данных.

В научной литературе достаточно много исследований, посвященных взаимосвязи между налогами и экономическим ростом, показывающих слабую или ненадежную взаимосвязь, выявляющие прочные связи [2, с. 105].

Исследования в рамках данной темы выделяют фискальную дисциплину и прозрачность бюджетного процесса как ключевые аспекты. А. Алезина и Р. Перотти подчеркивают, что соблюдение фискальной дисциплины способствует стабильности экономики и уменьшению бюджетного дефицита. Эти выводы находят подтверждение

в исследованиях К.Д. Ромера и Д.Х. Ромера в США, которые отмечают значимость даже малых изменений в налоговой политике для экономического роста и занятости. По мнению В. Танзи и Л. Шукнехта, государственные расходы оказывают существенное воздействие на экономическое развитие, осмысленное использование государственных средств способно стимулировать экономический и социальный прогресс.

Что касается российских авторов, то Л. Абалкин сосредотачивается на анализе экономической политики в своих работах, включая «Экономическая политика: проблемы анализа и оценки» и «Теоретические основы и практические аспекты бюджетной политики». Он подчеркивает важность изучения экономической политики для обеспечения стабильного экономического роста и выделяет ключевые аспекты взаимосвязи между фискальными мерами и развитием экономики. О. Изряднова исследует влияние налоговой политики на макроэкономические показатели в своей работе «Налоговая политика и экономический рост в РФ: проблемы и перспективы». Она анализирует роль налоговой политики в стимулировании или торможении экономического роста и выявляет проблемы и перспективы в контексте общего экономического развития. А. Шаститко фокусируется на анализе взаимосвязи между бюджетно-налоговой политикой и экономическим ростом. В его работе «Бюджетно-налоговая политика и экономический рост: проблемы взаимосвязи» он обращает внимание на различные инструменты фискальной политики и их воздействие на ключевые макроэкономические показатели.

Общей тенденцией в исследованиях является поиск оптимальных инструментов налогово-бюджетной политики, адаптированных к конкретным условиям страны, с учетом мировых тенденций и глобальных вызовов.

Переходя от теоретического обзора к практической составляющей, рассмотрим опыт различных стран и их налогово-бюджетную политику, а также взаимосвязь между конкретными инструментами налогово-бюджетной политики и экономическим ростом.

Для оценки гипотезы о том, что высокие налоговые ставки приводят к снижению инвестиций и замедлению экономического роста, проанализируем данные по налогам (таблица 1), темпам роста ВВП (таблица 2) и прямым иностранным инвестициям – ПИИ (таблица 3) в рассматриваемых странах.

Данные по уровню налоговой нагрузки рассматриваемых стран приведены в таблице 1.

Таблица 1. – Налоговые ставки и доля налогов в ВВП [5, 6].

	НДФЛ, %	Налог на прибыль корпораций, %	НДС, %	Доля налогов, в ВВП %
Германия	24–42	16	19	38,2
Франция	14–45	33,3	20	46,1
Великобритания	20–45	19	20	33,5
Швеция	32–57	21,4	25	43,9
Испания	19–45	25	21	34,4
Россия	13–15	20	20	11,4
Казахстан	10–20	15	12	11,7
Азербайджан	14–25	20	18	13,0
США	10–37	21	–	24,3
Китай	3–45	25	13	9,3

Анализируя данные таблицы по налогам в разных странах, можно выделить разнообразие налоговых ставок и их влияние на население и корпорации. Страны с более высокими налоговыми ставками, такими как Франция и Швеция, имеют более высокую долю налогов в ВВП (46,1% и 43,9% соответственно), чем страны с более низкими налоговыми ставками, такие как Россия и Казахстан (11,4% и 11,7% соответственно).

Таблица 2. – Темп роста ВВП, % [6].

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Ср. знач.
Германия	0,4	2,2	1,5	2,2	2,7	1,0	1,1	-3,8	3,2	1,8	1,2
Франция	0,6	1,0	1,1	1,1	2,3	1,9	1,8	-7,5	6,4	2,5	1,1
Великобритания	1,8	3,2	2,2	1,9	2,7	1,4	1,6	-10,4	8,7	4,3	1,7
Швеция	1,2	2,7	4,5	2,1	2,6	2	2	-2,2	3,2	1,8	2,0
Испания	-1,4	1,4	3,8	3	3	2,3	2	-11,2	6,4	5,8	1,5
Россия	1,8	0,7	-2,0	0,2	1,8	2,8	2,2	-2,7	5,6	-2,1	0,8
Казахстан	6,0	4,2	1,2	1,1	4,1	4,1	4,5	-2,5	4,3	3,2	3,0
Азербайджан	5,8	2,8	1,1	-3,1	0,2	1,5	2,5	-4,3	5,6	4,6	1,7
США	1,8	2,3	2,7	1,7	2,2	2,9	2,3	-2,8	5,9	1,9	2,1
Китай	7,8	7,4	7,0	6,8	6,9	6,7	6,0	2,2	8,4	3,0	6,2

После исключения аномального ковидного года резкого снижения ВВП, можно наблюдать, что развитые страны показывают стабильный рост ВВП в течение рассматриваемого периода (2013–2022), с большими колебаниями в темпах в разные годы. Среди них, Великобритания имеет самый высокий средний темп роста ВВП (3,1%), за ней идут Франция (2,1%), Германия (1,8%) и США (2,7%). В то же время, развивающиеся страны, такие как Россия, Казахстан и Китай имеют более высокие темпы роста ВВП, со средними значениями 1,2%, 3,6% и 6,7% соответственно. Что касается прямых иностранных инвестиций, то большинство стран также имеют некоторую стабильность в этом показателе. Резкое изменение отмечается у Великобритании в 2017 году, когда ПИИ составили 12,1% от ВВП.

Таблица 3. – Прямые иностранные инвестиции, % от ВВП [5].

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Ср. знач.
Германия	1,8	0,5	1,9	1,9	3,0	4,2	1,9	4,1	2,2	1,2	2,3
Франция	1,1	0,2	1,8	1,3	1,4	2,8	2,0	0,7	3,2	3,8	1,8
Великобритания	2,0	1,9	1,5	12,1	4,7	-0,9	0,7	4,9	0,2	1,4	2,9
Швеция	0,2	-1,5	2,0	3,0	4,5	-0,2	3,1	3,5	8,2	8,5	3,1
Испания	3,5	2,4	1,9	3,6	2,4	4,1	1,9	2,9	3,0	3,0	2,9
Россия	3,0	1,1	0,5	2,5	1,8	0,5	1,9	0,6	2,2	-1,8	1,2
Казахстан	4,2	3,3	3,6	12,5	2,9	0,2	2,1	4,2	2,3	2,2	3,7
Азербайджан	3,5	5,9	7,6	11,9	7,0	3,0	3,1	1,2	-3,1	-5,7	3,4
США	1,7	1,4	2,8	2,5	2,0	1,0	1,5	0,7	2,1	1,5	1,7
Китай	3,0	2,6	2,2	1,6	1,3	1,7	1,3	1,7	1,9	1,0	1,8

Среди всех стран выделяются Швеция и Казахстан с самыми высокими значениями ПИИ от ВВП. Среднее значение по данным странам: Швеция (3,1%), Казахстан (3,7%) и Франция (2,0%). Некоторые страны, например, Германия, демонстрировали более стабильный рост ВВП, но с менее высокими показателями ПИИ относительно ВВП.

Таким образом, можно сделать вывод, что развитые страны обладают более стабильным ростом ВВП, в то время как развивающиеся страны имеют более высокие темпы роста, но менее стабильные показатели прямых иностранных инвестиций. Для более глубокого понимания ситуации необходимо учитывать иные аспекты, такие как инвестиционный климат, политическая стабильность, доступ к ресурсам и технологиям, а также то, что дальновидная и здоровая налогово-бюджетная политика важна для контроля над инфляцией, увеличения занятости и поддержания стоимости денег [1, с. 68]. Если говорить об использовании налогово-бюджетных инструментов странами разных континентов и укладов, то целесообразно будет поделить их на блоки: ЕС, СНГ, США и Китай. В Европе проявляются разнообразные стратегии по налогообложению, влияющие на экономическое развитие и социальное благосостояние.

При рассмотрении использования налогово-бюджетных инструментов различными странами, можно выделить несколько ключевых факторов, способствующих достижению

высоких результатов в сравнении с Россией. Например, в Европе применяются разнообразные стратегии налогообложения, которые оказывают различное воздействие на экономическое развитие и социальное благосостояние. Германия предоставляет налоговые льготы для поддержки малого и среднего бизнеса, способствуя инновациям и финансовой устойчивости. Этот подход облегчает доступ к капиталу и снижает финансовые бремена для стартапов.

Франция, в свою очередь, выделяет высокие суммы налоговых выплат для корпораций, что может ограничивать инвестиции и предпринимательскую деятельность, хотя эти средства обеспечивают ресурсы для реализации государственных программ, способствуя социальной стабильности и равенству. Великобритания использует налоговые меры для поощрения стартапов и инвестиций в новые технологии, создавая благоприятные условия для инноваций и ускоряя развитие технологического сектора. Высокий уровень налоговой нагрузки в Швеции направлен на обеспечение общественного благосостояния, включая бесплатное образование и здравоохранение. Этот подход способствует социальной справедливости и создает благоприятные условия для роста экономики. Швеция, в свою очередь, высоким уровнем налоговой нагрузки обеспечивает общественное благосостояние, включая бесплатное образование и здравоохранение, что способствует социальной справедливости и создает благоприятные условия для экономического роста.

Страны СНГ также демонстрирует разнообразие налоговых стратегий, отличающихся в зависимости от уникальных характеристик каждой страны. Например, Россия применяет налоговые льготы для поддержания развития отраслей, таких как ИТ и инновации, способствуя их росту. В Казахстане, например, введены льготы для компаний, инвестирующих в высокотехнологичное производство. В периоды кризисов Россия и Казахстан вкладывали средства в инфраструктуру и социальные программы, что поддерживало спрос на товары и услуги. Улучшение налогового администрирования также важно для борьбы с теневой экономикой и увеличения налоговых поступлений. Азербайджан, проведя реформы в налоговой сфере, смог увеличить сбор налогов и снизить уровень уклонения от уплаты налогов [4, с. 292]. При сравнении экономик США и Китая можно выделить использование различных подходов к управлению налогами и финансовыми механизмами.

США, например, сосредотачиваются на снижении налоговых ставок для стимулирования экономического роста. Налоговая реформа, принятая в 2017 году, привела к увеличению инвестиций, занятости и экономического роста. Китай, в свою очередь, успешно использует экономические зоны особого типа (ЭЗОТ), предоставляя льготы иностранным инвесторам. Например, налоговые льготы и инфраструктурные инвестиции в рамках ЭЗОТ провинции Цзянсу способствовали притоку иностранных инвестиций и стимулировали экономический рост в регионе.

Для того чтобы Россия стала более экономически развитой, можно было бы взять на вооружение опыт других стран и применить некоторые из их успешных практик. Например, важно более активно поддерживать малый и средний бизнес, предоставлять налоговые льготы для инвестиций в инновационные отрасли, улучшать налоговое администрирование для борьбы с теневой экономикой и повышения налоговых поступлений, а также активно инвестировать в образование, здравоохранение и инфраструктуру. То есть очевидно, что рациональное распределение финансовых средств на образование, охрану здоровья и инфраструктуру стимулирует производство и способствует увеличению общенационального дохода [3, с. 48]. Разнообразные страны демонстрируют примеры такого эффективного распределения ресурсов. Германия славится своей эффективной системой образования и инновационным подходом к технологическому прогрессу. Инвестиции в образование и научные исследования способствуют разработке инноваций и увеличению производительности труда, что дает толчок ВВП. В Швеции тратят значительные суммы на образование и медицину, что поддерживает квалифицированную рабочую силу и здоровье нации, что является ключевыми факторами для повышения экономической конкурентоспособности и увеличения производства.

Идентификация ключевых факторов успешной налогово-бюджетной политики для стимулирования экономического роста является важным аспектом развития страны. С учетом озвученных ранее гипотез, для формирования эффективной налогово-бюджетной политики важно понимать необходимость пересмотра налоговой структуры и снижения налоговых бремен для компаний и населения, что может стимулировать инвестиции и способствовать росту экономики. Государство должно установить четкие цели и задачи налогово-бюджетной политики, которые будут ориентированы на устойчивое экономическое развитие, снижение бюджетного дефицита и обеспечение социальной справедливости. Кроме того, важным аспектом также является эффективное расходование бюджетных средств. Государство должно определить приоритетные направления расходования, такие как инвестиции в образование, здравоохранение и инфраструктуру, которые могут способствовать увеличению производства и повышению уровня жизни населения. Не менее важно учитывать баланс между налоговыми поступлениями и экономической активностью. Это подразумевает не только сбор налогов, но и создание условий для роста бизнеса и развития предпринимательства. Также прозрачность и предсказуемость налоговой системы играют важную роль.

Предприниматели и инвесторы должны иметь ясное понимание налоговых обязательств и стимулов, чтобы принимать обоснованные решения о вложениях и развитии бизнеса. Наконец, налоговая политика должна быть адаптивной и реагировать на изменения в экономической среде и потребностях общества. Это может включать в себя пересмотр налоговых ставок, введение новых налоговых льгот или реформирование налоговой системы в целом. С учетом этих факторов страны могут достичь устойчивого экономического развития и повышения благосостояния своего населения. Поэтому важно постоянно анализировать и оптимизировать налогово-бюджетную политику с учетом текущих экономических условий и целей развития страны.

Таким образом, успешная налогово-бюджетная политика для стимулирования экономического роста зависит от оптимизации налоговой структуры, эффективного расходования бюджетных средств, поддержания баланса между налоговыми поступлениями и экономической активностью, обеспечения прозрачности и адаптивности налоговой системы.

Библиографический список

1. Атнакова Г. Фискальная политика в экономике // Символ науки. – 2023. – № 6–1. – С. 67–68.
2. Восканян М.А., Галстян А.Г. Оценка воздействия налогово-бюджетной политики на экономический рост в Республике Армения // Финансы: теория и практика. – 2023. – Т. 27. – №. 4. – С. 104–117.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е.А. Кировой. – Москва: Издательство Юрайт. – 2023. – 489 с.
4. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. – Москва: ИНФРА-М. – 2020. – 531 с.
5. Статистика стран мира [Электронный ресурс]. – URL: <https://svspb.net>.
6. Статистическая база данных ЕЭК ООН [Электронный ресурс]. – URL: <https://w3.unece.org>.

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

Налогообложение криптовалюты и криптовалютных операций: Россия и зарубежные страны

Минеева Екатерина Сергеевна

Северо-Кавказский институт-филиал РАНХиГС, г. Пятигорск

Аннотация. В данной статье рассматривается актуальный вопрос налогообложения криптовалют и операций с криптовалютой в контексте законодательного урегулирования. В последнее время государства уделяют большое внимание налогообложению цифровых финансовых активов, выбирая для себя законодательный путь урегулирования. Проведен анализ налогообложения криптовалют и криптовалютных операций различных государств, а также рассматриваются актуальные проблемы налогообложения и предлагаются пути их решения на территории Российской Федерации.

Ключевые слова: налогообложение, финансовые активы, криптовалюта, сравнительный анализ, правовое регулирование.

В рамках истории криптовалюта является относительно новым явлением, которое внесло закономерные изменения во множество сфер общественной жизни по всему миру, но большее количество изменений произошло в экономическом и правовом поле. Однако мнения научного сообщества относительно регулирования криптовалютных активов сильно разнятся: часть учёных выступает за полный запрет криптовалюты, другие – выступают за ограничение криптовалюты. Также существует мнение о том, что криптовалюта в целом не должна подпадать под область государственного контроля.

Актуальность обозначенной темы обуславливается, в первую очередь тем, что криптовалюта прочно вошла в жизнь множества людей по всему миру, являясь при этом в ряде стран полноценным платежным средством. Рассматривая криптовалюту в качестве платежного средства, закономерно возникает вопрос относительно ее налогообложения. Актуальность рассматриваемой проблемы дополнительно подчеркивается активными обсуждения органами власти РФ о перспективах правового урегулирования криптовалюты в рамках налогового законодательства страны.

Целью работы является изучение подходов к налогообложению криптовалюты и криптовалютных операций в зарубежных странах.

Задачами исследования являются: исследование мировых практик налогообложения криптовалютных операций, а также их сравнение с правовым регулированием криптовалюты и операций с ней в Российской Федерации.

Объектом исследования является криптовалюта как финансовый институт, ее правовое регулирование и налогообложение.

Предметом исследования выступают организационно-экономические отношения, возникающие в процессе налогообложения в России и зарубежных странах.

Правовое регулирование криптовалюты в Российской Федерации в целом является достаточно спорным вопросом. Относительно его решения высказывается множество различных точек зрения, как со стороны органов власти, так и со стороны ученых-правоведов. Однако в соответствии со статьей 4 Федерального закона № 259 «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» содержится прямой запрет для принятия цифровых активов в качестве платежного средства. Несмотря на это Российская Федерация по состоянию на 2022 года занимала третье место по объемам вычислительных мощностей для добычи криптовалюты, а в 2023 году страна вышла уже на второе место [1]. Статистика явно подтверждает заинтересованность населения в майнинге криптовалюты.

Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает исключительно налогообложение налоговых агентов при осуществлении операций с цифровыми

финансовыми активами и цифровыми правами. На данный момент развития налогового законодательства Российской Федерации отсутствует специальная норма, способная однозначно урегулировать налогообложения криптовалютных операций. Налогообложению подлежит исключительно доход, полученный от продажи криптовалюты.

В рассматриваемом аспекте сложность представляет определение налоговой базы в силу высокой волатильности криптовалюты. Колебания цены на криптовалюту порождает проблему определения дохода от криптовалютных операций, а также сложности с определением расходов по приобретению и использованию криптовалют.

Общемировая тенденция связывания криптовалют с теневым сектором экономики, в первую очередь связано с анонимностью криптовалютных операций. Данный аспект вызывает опасения не только на территории России, но и зарубежными государствами. В данном аспекте следует рассмотреть действия Европейского союза. В частности, власти Европейского союза в 2021 году планировали полный запрет анонимных криптокошельков в рамках общей политики борьбы с отмыванием денег и финансированием терроризма. Указанный запрет должен был обеспечить полную отслеживаемость и прозрачность криптовалютных операций.

В 2024 году Евросоюз отказался вводить запрет на некастодиальные кошельки, власти склонные к замене таких кошельков на некастодиальные адреса. Данными изменениями Европейский союз стремится предотвратить наличие и существование криптокошельков без привязки к идентифицируемому криптовалютному счету биржи [2]. Рассматриваемый аспект подтверждает факт трудностей при отслеживании операций с криптовалютой, но не только при покупке или продаже, а также при их переводе другим лицам.

Позитивный опыт налогообложения криптовалютных операций существует в налоговой практике Соединенных Штатов Америки, несмотря на сложности, возникающие в связи с существованием в данном государстве децентрализованной федеративной модели территориального устройства, создающий различные подходы к решению правовых вопросов, исходя из специфики законодательной базы отдельных штатов и весьма ограниченный характер общенационального законодательства.

Калифорния стала первым штатом, который встал на путь законодательного признания и урегулирования криптовалюты. В 2015 году штат разрешил использование аналогов денежных средств, которые формально в соответствии с законодательством Соединенных Штатов Америки не являются денежным средством [3, с. 222]. В 2016 году в указанном штате Налоговая служба получило разрешение на запрос информации об операциях, производимых с криптовалютой. В дальнейшем аналогичные законодательные акты были приняты в ряду других штатов: Пенсильвания, Джорджия и Северная Каролина.

На современном этапе большинство штатов Соединенных Штатов Америки приняли нормативные правовые акты, регулирующие криптооборот и соответственно производство криптовалюты.

Успех в инновационном секторе наблюдаются у Республики Беларусь, где в 2017 году в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь «О развитии цифровой экономики» криптовалюта была легализована. Документ дал существенные права для физических лиц в области криптовалюты, которой можно владеть, обменивать на другие токены, осуществлять майнинг дарить и завещать.

Особый интерес представляет тот факт, что доходы от майнинга не облагаются налогом на прибыль и налогом на доходы физических лиц. А сами операции с токенами не признаются объектом налога на добавленную стоимость. В частности, благодаря Указу Президента от 28.03.2023 № 80 «Об отдельных вопросах налогообложения» налоговые льготы, указанные выше продлеваются вплоть до 2025 года, хотя ранее указанные льготы должны были просуществовать исключительно до 2023 года. Данный указ демонстрирует нацеленность Белоруссии на путь развития инновационной экономики, а также развитие рынка криптовалюты как на национальном, так и на международном уровне.

Один из лидеров мировой экономики Сингапур, находящийся в рядах крупнейших финансовых центров мира. Данное государство представляет интерес с позиции централизованного регулирования криптовалюты и операций с ней. В частности, данную функцию выполняет Денежно-кредитное управление.

Следует также отметить, что криптовалюта в Сингапуре является не только средством платежа, но и товаром. Исходя из данной позиции Налоговая служба Сингапура, дает разъяснения относительно взимания налогов с компаний: криптовалютные операции облагаются налогом на товары и на услуги соответственно аналогом, которого является НДС в Российской Федерации, а ставка данного налога в Сингапуре составляет 7% от суммы операции. Еще один налог, который обязаны платить компании, занимающиеся майнингом или куплей-продажей криптовалюты – это налог на корпоративные доходы, его ставка зависит от размера дохода и варьируется от 8,5% до 17%. Однако если криптовалюта обменивается на оказание услуг, то такая операция признается бартерной сделкой.

Далее представлен сравнительный анализ, иллюстрирующий различные подходы к правовому режиму и налогообложению криптовалют в мировом сообществе.

Таблица 1. – Сравнение правовых режимов обращения и налогообложения криптовалют в различных странах мира.

Страна	Правовой подход	Налогообложение
Российская Федерация	Является цифровым финансовым активом, но финансовые операции запрещены	Налог на доход физического лица, налог на прибыль в соответствии с НК РФ
Республика Беларусь	Не является платежным средством, является, но является цифровым активом, разрешены иные операции	Отсутствует
Китай	Не считается законным платежным средством	Отсутствует
Сингапур	Является средством платежа и товаром	Налог на товары и услуги налог на корпоративные доходы по ставке
Соединенные Штаты Америки	В зависимости от штата	В зависимости от штата
Япония	Рассматривается как собственность	Налогообложение для доходов свыше 200 тыс. йен, для отдельных категорий граждан (домохозяйки, студенты) налогом облагаются доходы свыше 330 тыс. йен.
Швейцария	Является средством платежа, но имеются ограничения	Типы налогов, взимаемых с держателей криптовалют: – налог на прибыль для физического или юридического лица; – налог на имущество для частных лиц и налог на капитал для юридических лиц – налог на прибыль от капитала, полученного от доходного бизнеса (от продажи активов)

В целом можно предложить следующие пути развития налогового законодательства РФ для устранения имеющихся проблем. В первую очередь необходимо утверждение единого государственного подхода к урегулированию криптовалюты и внесению дефиниции «криптовалюта» и «криптовалютные операции» для снижения рисков неверного толкования указанных понятий. Исходя из данного закрепления, законодатель сможет рассмотреть запрет на использование не отслеживаемых криптовалютных кошельков с целью повышения эффективности налогового контроля над пользователями кошельков.

Также следует рассмотреть в качестве перспективы развития создание налоговых льгот для инвесторов в криптовалюту. Социологические исследования демонстрируют заинтересованность населения в таких инвестициях. Внедрение налоговых льгот позволит

стимулировать инвесторов вкладывать средства в инновационные проекты, связанные с цифровыми финансовыми активами, что поспособствует развитию инновационной экономики, которая также является приоритетным направлением развития государства. В частности, при рассмотрении данного направления развития можно выделить предложение по снижению налоговых ставок на цифровые финансовые активы с целью привлечения инвесторов.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в действительности налогообложение криптовалют является многоаспектным явлением не только с экономической, но и с правовой точки зрения. В целях осуществления эффективного налогового контроля необходимо дальнейшее сотрудничество стран в аспекте разработки мер по совершенствованию правового механизма регулирования криптовалюты в целом.

Библиографический список

1. Криптовалюта и майнинг в России. Что изменилось за 2023 год [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.rbc.ru/crypto/news/658be0b39a7947abc793eabb>.
2. Европарламент пересмотрит запрет на анонимные криптокошельки год [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.rbc.ru/crypto/news/63f626df9a79476a3380d889>.
3. Коновалов А.С. Практика правового регулирования криптовалют в США // Вопросы студенческой науки. – 2022. – № 11. – С. 220–224.

Научный руководитель – Гусельщикова Н.Б., к.э.н., доцент

Земельное налогообложение в России: история и современные тенденции

Монгуш Цэцэг Раджовна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Аннотация. Земельное налогообложение в России имеет длительную историю, начиная с первых налоговых реформ в стране. Этот вид налогообложения играет важную роль в формировании доходов местных бюджетов и регулировании использования земельных ресурсов. В настоящее время существует сложная система земельного налогообложения, которая подвергается постоянным изменениям и совершенствованиям в соответствии с потребностями страны. В данном исследовании рассмотрен исторический путь развития земельного налогообложения в России, а также проанализированы современные тенденции развития.

Ключевые слова: земля, земельный налог, доход, бюджет.

Земельный налог играет особую роль в финансировании муниципальных бюджетов государства. С течением времени система земельного налогообложения в России претерпела множество изменений и модернизаций, отражая экономические и политические изменения в стране. Данный вид налогообложения также может использоваться для регулирования использования земли, поощрения ее эффективного использования. Кроме этого, земельный налог может быть инструментом для содействия устойчивому развитию государства, защиты окружающей среды и управления городским ростом. Таким образом, земельное налогообложение остается актуальной темой в современной России, играя важную роль в деятельности государства.

Целью данного исследования является рассмотрение развития земельного налогообложения в России и его тенденции.

Объект исследования – история развития земельного налога. Предмет исследования – земельное налогообложение в России. Методологическая основа данной работы: анализ, обобщение информации, сравнение.

Земельный налог берет начало из идеи о том, что земля является общественным ресурсом и должна быть облагаема налогом для обеспечения финансирования государственных нужд. Исторически данный вид налогообложения в России берет свои корни из Древней Руси, где хозяйство осуществлялось на натуральной основе, что определяло формы налогообложения и повинностей. В древней Руси земельный налог был одним из основных источников дохода князей и владельцев земли. Налоги в виде натуральных продуктов или денежных платежей вносились крестьянами за пользование землей. Сама земля играла ключевую роль в этой системе, являясь основным объектом налогообложения и основным источником доходов государственного бюджета.

Конечно самым основным критерием являлось то, что земельный налог взимался с доходов, которая приносит земля. Существовали различные способы определения такого дохода и самым старым способом принято считать метод, состоящий в измерении земли и обложении по ее количеству.

В XVI–XVII веках вводится посошное обложение. Значение сохи периодически менялось на отдельных территориях. Обычно под сохой понимался либо размер земли, которую обрабатывали, либо количество труда. Размер сохи мог зависеть от таких факторов как: качество земли, владельца и местоположения [2, с. 51]. Так в городском обложении соха выражала величину капитала. Главной особенностью такого обложения являются ее методы. Изначально обложение земли происходило по ее количеству, однако потом стали разделять ее по степени плодородности. Так и появились соха доброй и соха худой земли [3, с. 59]. Кроме этого, производилась опись земли и оценивалась платежеспособность населения, что послужило появлению большой сохи и нормированному размеру.

В середине XVII века происходят изменения и посошное налогообложение заменяют подворной податью. Так начали облагаться огороженные дворы. Однако родственники и просто соседи начали объединять свои дворы, чтобы платить один подворный налог. Конечно, такая оптимизация налогообложения не могла просуществовать долго, поэтому с образованием Московского государства земельные отношения поднимаются на более высокий уровень развития, что приводит к усложнению налоговой системы.

К началу XVIII века в Российской империи начала формироваться сложная налоговая система, в рамках которой не было явного выделения земельного налога, то есть не учитывалась доходность земли. В это же время началось смешивание земельного налога с имущественным налогом. При Петре I в 1724 году подворную подать сменили на подушную подать, которая оставалась в силе 150 лет как персональный прямой налог для мужчин определенных сословий независимо от их возраста, доходов и имущества. Система земельного налогообложения теряет свою главную существенную характеристику, а именно – связь с землей.

С приходом к власти Николая I принимается Устав о земских повинностях. В нем было прописано, что земля входит в сборы, которые подаются обложению [3, с. 103]. Указ определял размер земельного налога, который должен быть уплачен за пользование землей, а также устанавливал порядок его взимания.

Отмена крепостного права и начало земельной реформы в 1861 году стали важными этапами в истории России, отражающими стремление к модернизации и изменениям в социально-экономической структуре страны. После отмены крепостного права возникла необходимость проведения земельной реформы, чтобы перераспределить земельные участки между бывшими крестьянами и помещиками. Земельная реформа 1861 года включала в себя выкупные платежи за землю, которую крестьяне работали на помещичьих участках. Эта реформа стала первым шагом в переходе к новой системе землевладения и использования земли в России. Александр II предоставил крестьянам право на земельный надел. В период своего правления он также принимал указы и другие документы, касающиеся земельных отношений, включая вопрос об оплате крестьянами использования земли, которая называлась оброком. Его величина устанавливалась для каждой губернии и делилась между владельцами земли. Так в 1861 году оброк составлял 3,30 руб., а через год начали брать дополнительный сбор к возделыванию земли до 9 копеек. В 1886 году издается закон, в ходе которого, оброк преобразовали в платежи за землю для крестьян, которые являлись основным источником земельных доходов. Можно сделать вывод, что после проведения реформ Александра II в 1860-х годах были внесены изменения в систему налогообложения, включая земельный налог. Были установлены новые принципы налогообложения, которые отчасти смягчили бремя налогов для крестьян.

Через 9 лет после издания закона вводится новый «государственно поземельный налог». Обложению подлежали все земли, кроме казенных. Налог собирался с каждой губернии и области, а рассчитывался методом умножения общего числа десятин налогооблагаемой земли на среднее значение оклада налога по губернии. Стоит учитывать, что со сменой власти происходили и изменения в размерах земельного налога. Если при правлении Александра II налог облагался в размере до 17 копеек за десятину, то во время эпохи властвования Николая II произошли изменения в сторону уменьшения земельного налога почти наполовину, что объяснялось сельскохозяйственным кризисом.

В рамках реформ 1990-х годов происходили изменения в системе налогообложения земли, включая установление новых ставок налогов, сокращение бюрократических барьеров и стимулирование инвестиций в сельское хозяйство. В период советской власти была введена система коллективизации и колхозов, где земельный налог взимался от колхозов как организаций, а не от индивидуальных крестьян. Так с приходом Советской власти земельный налог заменяют сельскохозяйственным налогом. Их общим признаком являлся объект обложения – земля. Были разработаны нормы доходности, по которым и взимался налог. В данный исторический период налоговая система не стоит на месте и принимается важный

указ «О местных налогах и сборах», где содержатся указания о различных налогах, устанавливаемые государством, и уже отдельно выделяют земельный налог. Размер этого налога рассчитывался на основе площади облагаемой земли в зависимости от категории населения и взимался с граждан СССР, учреждений, предприятий и организаций. Кроме того, иностранные граждане и лица без гражданства также были обязаны уплачивать этот налог, если им была выделена земля.

Дальнейшее развитие налоговой системы России неразрывно связано с изменениями в государственной структуре и переходом к рыночной экономике. Этот процесс оказал влияние на систему налогообложения земли, открыв новые перспективы для развития частной собственности на землю, способствуя более эффективному использованию земельных ресурсов и прогрессу в сельском хозяйстве. Стало очевидным, что налогообложение земли стало важным инструментом экономического регулирования и содействия устойчивому развитию сельских районов. Исходя из этого, можно сделать вывод, что современная система земельного налогообложения в России установлена после распада Советского Союза.

В современной России земельный налог продолжает существовать, и его ставки и правила устанавливаются законодательством. Земельный налог является одним из источников дохода для местных бюджетов и используется для финансирования различных программ и проектов. В 1991 году земля вводится как правовая категория с принятием закона «О плате за землю» от 11 января 1991 года. Закрепляются такие понятия: земельный налог, арендная плата и нормативная цена земли. С 1 января 2005 года вступает в силу глава 31 Налогового Кодекса РФ «Земельный налог», которая регулирует вопросы налогообложения земельного имущества. В этой главе содержатся основные положения о налоге на землю, его объекте, субъектах, основаниях и порядке налогообложения. Так в соответствии с НК РФ, налог на землю является местным налогом и взимается с собственников земельных участков или пользователей земельных участков на территории Российской Федерации. Объектом налогообложения являются земельные участки, а ставки налога устанавливаются органами местного самоуправления [1].

Конечно же, налоговая система не стоит на месте и происходят различные изменения для ее улучшения. Тенденции развития земельного налога в России включают основные аспекты:

1. Цифровизация и автоматизация: в современном мире все более широко внедряются цифровые технологии для учета и уплаты налогов, в том числе земельного налога. Это позволяет повысить эффективность сбора налоговых платежей, снизить административные издержки и уменьшить вероятность ошибок.

2. Повышение прозрачности и упрощение процедур: Тенденция к упрощению процедур уплаты земельного налога и повышению прозрачности взимания налоговых платежей стимулирует развитие новых методов и технологий для учета и контроля за уплатой налогов.

Эти тенденции отражают изменения в общественной и экономической среде, а также стремление к совершенствованию системы налогообложения земли с учетом современных вызовов и потребностей.

В целом по проведенному анализу, можно сделать вывод, что история земельного налога является длинной и разнообразной, отражая изменения в общественно-экономической структуре страны и периодов истории. С течением времени земельный налог выступал как один из основных источников доходов для государственного бюджета, так и инструмент для регулирования земельных отношений, и стимулирования экономического развития. С древней Руси до современности земельный налог претерпел множество изменений, от примитивных форм уплаты дани за пользование землей до сложных систем налогообложения с учетом различных категорий земель и их использования. Сегодняшние тенденции развития земельного налога связаны с цифровизацией, упрощением процедур,

учетом экологических аспектов. Эти изменения отражают стремление к совершенствованию системы налогообложения земли с учетом современных вызовов и потребностей общества.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.02.2024) // Доступ из справ.-правовой системы Консультант Плюс.
2. Тедеев А.А. Налоговое право России: учебник для вузов. – Москва: Юрайт, 2024. – 414 с.
3. Черник Д.Г. Теория и история налогообложения: учебник для вузов. – Москва: Юрайт, 2024. – 364 с.

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

Проблемы и пути совершенствования упрощенной системы налогообложения

Наянова Елена Денисовна

Поволжский институт управления, филиал РАНХиГС, г. Саратов

Аннотация. В данной работе выделяются и рассматриваются особенности упрощенной системы налогообложения, производится анализ проблем функционирования УСН, а также вносятся и характеризуются предложения о возможных путях совершенствования исследуемого налогового режима. В результате проведенного исследования также были рассмотрены существующие меры государственной поддержки, в частности – налогообложение по льготным ставкам, устанавливаемых субъектом в отношении предприятий, использующих упрощенную систему налогообложения.

Ключевые слова: *специальные налоговые режимы, упрощенная система налогообложения, пути совершенствования, меры государственной поддержки, налоговые льготы.*

На сегодняшний день специальные налоговые режимы набирают всю большую популярность, поскольку являются наиболее удобными и выгодными для субъектов малого и среднего предпринимательства. Однако большей универсальностью обладает именно упрощенная система налогообложения, поскольку в отличие от других специальных режимов, может применяться без ограничений по виду осуществляемой юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем деятельности. Очевидно, что популярность данного налогового режима среди налогоплательщиков обусловлена разнообразными льготами и послаблениями, предоставляемыми выбравшим его субъектам. С другой стороны, УСН, несмотря на более лояльные критерии, по сравнению с другими налоговыми режимами, предъявляет достаточно строгие требования к налогоплательщику.

В связи с этим, актуальность темы состоит в имеющихся недостатках функционирования упрощенной системы налогообложения, проявляющихся в сдерживании развития субъектов малого и среднего предпринимательства посредством установленных критериев для применения УСН.

Целью данной работы является исследование проблем и путей совершенствования упрощенной системы налогообложения.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач, к которым относятся:

- 1) Изучение и анализ критериев применения УСН;
- 2) Поиск путей её совершенствования.

Объектом исследования является механизм налогообложения экономических субъектов при УСН.

Предметом исследования выступают экономические отношения между государством и налогоплательщиками при применении упрощенной системы налогообложения.

Методологической базой исследования послужили:

- анализ нормативно-правовой базы и трудов специалистов по изучаемому вопросу;
- статистический метод;
- анализ;
- синтез.

Упрощенная система налогообложения является одним из наиболее удобных и понятных для налогоплательщиков специальным налоговым режимом. Однако следует помнить, что УСН предъявляет жесткие, регламентированные Налоговым Кодексом РФ требования к предприятиям, применяющим её.

В связи с этим субъекты наделены правомочиями, в рамках действующего законодательства, осуществлять меры, направленные на поддержку малых и средних

предприятий, в том числе устанавливать льготные налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения в размере от 1 до 6% в зависимости от категории налогоплательщика [1].

Такие меры создают благоприятные условия для развития предпринимательской деятельности на территориях субъектов Российской Федерации.

К примеру, на территории Саратовской области по итогам 2023 года удельный вес налоговых доходов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 9,4% от числа всех налоговых и неналоговых поступлений в бюджет (рис. 1) [2].

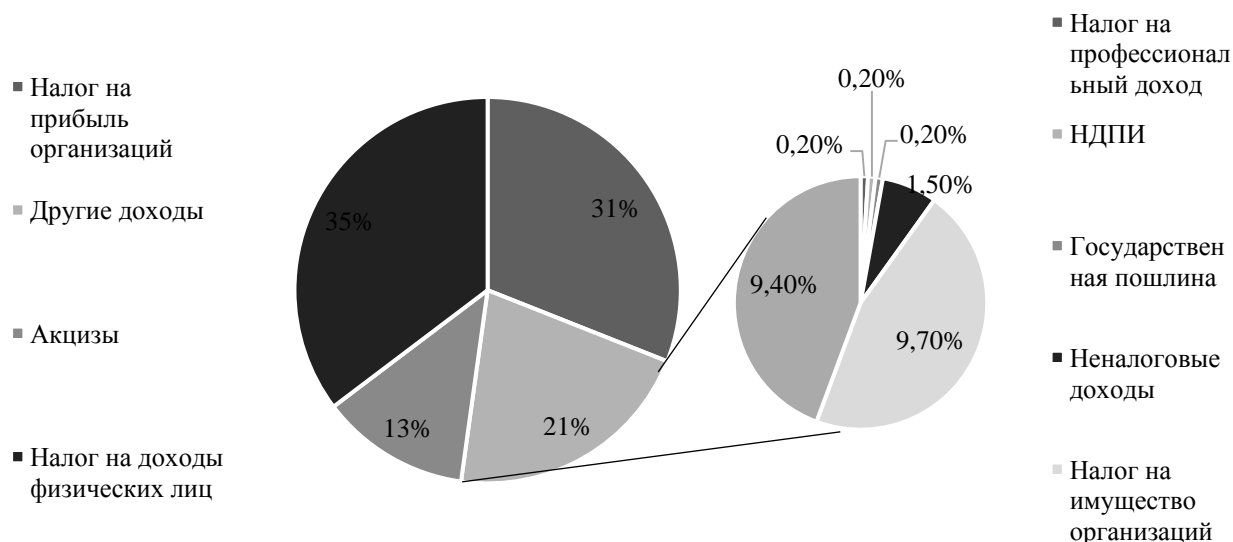


Рисунок 1. – Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета Саратовской области на 2023 год.

В денежном выражении сумма поступлений в областной бюджет за последние 2 года и на плановый период 2024–2026 годов от применения упрощенной системы налогообложения и ЕСХН представлена в таблице 1.

Таблица 1. – Динамика поступлений от применения УСН и ЕСХН за 2022–2023 гг. и плановый период 2024–2026 гг. [3].

Наименование показателя	Факт 2022 тыс. руб.	Факт 2023 тыс. руб.	План 2024 тыс. руб.	План 2025 тыс. руб.	План 2026 тыс. руб.
УСН	8 259 500	8 620 799	10 085 940	10 479 292	10 877 505
ЕСХН	3,4	-26,1	0	0	0

За рассматриваемый период прослеживается значительный рост суммы налоговых поступлений от применения УСН, в отличие от применения ЕСХН, что ещё раз указывает на популярность упрощенной системы налогообложения среди налогоплательщиков.

Кроме того, отмечается, что ожидается значительное увеличение налоговых поступлений от применения УСН в 2024 году. Одной из причин этому является установление льготных налоговых ставок для впервые зарегистрированных в 2024–2026 годах юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность на территории Саратовской области, а именно: 2% при объекте налогообложения «Доходы» и 7,5% – «Доходы, уменьшенные на величину расходов», в то время как базовые ставки по данному налогу составляют 6% и 15% соответственно [4]. Как уже отмечалось ранее, такие меры вводятся с целью стимулирования роста предпринимательской активности, что как следствие приведет к созданию новых рабочих мест, сокращению безработицы, притоку

капитала в субъект РФ, повышению конкуренции на различных рынках, а глобально – к развитию Саратовской области в целом.

Итак, проанализировав вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что на сегодняшний день УСН является наиболее оптимальным режимом для предпринимателей.

Однако, как и любая другая мера государственной поддержки упрощенная система налогообложения не может быть оценена однозначно; она имеет свои преимущества и недостатки. Поэтому существует необходимость рассмотрения наиболее существенных проблем, обусловленных применением УСН.

Одной из таких проблем субъектов малого и среднего предпринимательства является отток контрагентов, уплачивающих НДС, из-за отсутствия механизма возмещения им данного налога при заключении сделок с предприятиями на УСН, в связи с освобождением их от уплаты НДС.

Организации, применяющие общую систему налогообложения, включают НДС в стоимость производимой продукции, реализуя которую, налогоплательщик получает вычеты по НДС в объеме налога, предъявляемого его поставщиками, если они являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

Однако, приобретая товары, работы или услуги у предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения, освобожденных от уплаты НДС, контрагенты при реализации произведенной продукции не смогут предъявить сумму налога на добавленную стоимость к вычету. Поэтому сотрудничать с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями на УСН организациям, применяющим ОСНО, не выгодно.

В качестве одного из путей совершенствования упрощенной системы налогообложения, с целью устранения описанной выше проблемы, предлагается ввести, по аналогии с ЕСХН, предельный лимит выручки, превышая который, организация становится плательщиком НДС.

Размер данного предела может устанавливаться с опорой на абзац 2 п. 1 ст. 145 гл. 21 ч. 2 НК РФ (за 2022 год и последующие – 60 млн рублей). Введение данной меры должно повысить привлекательность сотрудничества с предприятиями, использующими упрощенную систему налогообложения, тем самым обеспечивая поддержку развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

Также необходимо отметить, что существование различных ограничений при применении упрощенной системы налогообложения сдерживает потенциальные возможности развития предприятия, поскольку наращивание объемов производства приведет к неизбежному возрастанию величины доходов предприятия, которая может превысить установленные лимиты, в связи с чем, возникает риск утраты права применения льготного режима.

Поэтому с 2021 года принято решение об индексации предельной величины доходов. Однако лимит по стоимости основных средств, равный 150 млн рублей, введенный с 1 января 2017 года ФЗ № 243, до сих пор не подлежит индексации, что также препятствует расширению производства на предприятиях, применяющих УСН.

Целесообразной мерой решения данной проблемы является разработка и введение коэффициента, призванного увеличивать предел стоимости основных средств с учетом экономических и иных факторов, отражающих объективную ситуацию, складывающуюся в экономике страны на соответствующий период. Например, лимит остаточной стоимости основных средств может ежегодно индексироваться на значение коэффициента дефлятора, предусмотренного для увеличения пределов по величине дохода, который в 2024 году равен 1,329. Таким образом, в текущем году предельное значение остаточной стоимости основных средств, с учетом введения данной меры, составило бы 199,35 млн рублей.

Стоит отметить, что ещё одной мерой государственной поддержки предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения, является наделение субъектов Российской Федерации полномочиями по установлению льготных ставок, по которым

рассчитывается сумма единого налога. Размер ставок дифференцируется в зависимости от регионов. Однако случаев, предусматривающих льготы субъектам малого и среднего предпринимательства на УСН в зависимости от результативности и направленности осуществляемой ими деятельности, в законодательстве на сегодняшний день не предусмотрено.

Исходя из этого, а также опираясь на цели стратегического развития Российской Федерации до 2030 года, предусматривающие создание комфортной и безопасной среды для жизни, а также поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, наиболее актуальным будет «внедрение дополнительных налоговых льгот для предприятий, участвующих в государственно-частном партнерстве, в особенности, решающих вопросы рыночной инфраструктуры, социальных проектов и жилищно-строительного комплекса Российской Федерации». Например, установить на федеральном уровне для таких организаций на период их участия в данных проектах обязанность уплачивать налог в размере минимального налога, применяемого при УСН. Это привлечет внимание субъектов малого и среднего предпринимательства к решению общегосударственных проблем, а также позволит реализовать цели стратегического развития Российской Федерации.

Обобщая вышесказанное, следует отметить, что несмотря на ряд преимуществ, которые дает предприятиям применение упрощенной системы налогообложения, существуют и недочеты. Первоочередной задачей государства по направлению совершенствования УСН является выявление таких недостатков, а также разработка соответствующих мер, позволяющих нивелировать их.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 26.02.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Бюджет для граждан [Электронный ресурс]. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/process/utverzhenie/budget_citizen.
3. Открытый бюджет Саратовской области [Электронный ресурс]. – URL: <https://minfin.saratov.gov.ru/budget/analitika/osnovnye-parametry-byudzheta/dokhody-byudzheta>.
4. О внесении изменений в статью 2 Закона Саратовской области «Об установлении дифференцированных налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков на территории Саратовской области»: закон от 02.10.2023 № 108-ЗСО [Электронный ресурс]. – URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/6400202310040017>.
5. Совершенствование и перспективы упрощенной системы налогообложения. Часть 4. [Электронный ресурс]. – URL: <https://дцо.пф/uproshhennaya-sistema-nalogooblozheniya-4>.

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

Опыт борьбы с уклонением от уплаты налогов в разных странах

Новикова Ольга Александровна

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

Аннотация. Статья рассматривает опыт различных стран в борьбе с уклонением от уплаты налогов. В ней анализируются меры, принимаемые государствами для борьбы с налоговыми преступлениями, и описываются эффективные практики, которые помогают уменьшить объем уклонений. В статье приводятся примеры успешных кампаний по борьбе с налоговыми преступлениями в разных странах, а также рассматриваются основные причины, по которым люди уклоняются от уплаты налогов. В целом, статья представляет собой обзор современных методов и стратегий по борьбе с уклонением от уплаты налогов в различных странах.

Ключевые слова: уклонение, налоговый контроль, налоговые правонарушения, штрафы, наказания, налоговые преступления.

Уклонение от уплаты налогов является серьезной проблемой, с которой сталкиваются многие страны. Это явление имеет негативное влияние на экономику государства, ограничивает возможности социально-экономического развития и нарушает принцип справедливости в налоговой системе.

Целью данной работы является систематизация и анализ опыта различных стран в борьбе с уклонением от уплаты налогов с целью выявления методов и приемов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- проанализировать основные виды уклонения от уплаты налогов и их последствия для финансовых систем;
- изучить опыт борьбы с уклонением от уплаты налогов в различных странах, включая законодательные меры и практические действия;
- определить наиболее эффективные методы и инструменты.

Объектом исследования является процесс уклонения от уплаты налогов, а предметом исследования – методы и механизмы борьбы с этим явлением в различных странах.

Методика исследования включает анализ научной литературы, статистические данные, законодательство различных стран, а также сравнительный анализ практик и стратегий борьбы с уклонением от уплаты налогов.

Уклонение от уплаты налогов — злостное или незаконное умышленное избежание уплаты налогов физическими или юридическими лицами. Способы уклонения от уплаты налогов зависят от вида налога. Основными способами уклонения от уплаты налогов на доходы физических лиц и на прибыль организаций является неуказание в налоговых декларациях определенных налогооблагаемых доходов или указание в них фактически не имевших места расходов, уменьшающих налоговую базу. Для уклонения от уплаты налогов используются сделки с фирмами-однодневками и офшорными компаниями [5].

Причины уклонения от уплаты налогов могут быть разнообразными: высокие ставки налогов, сложная система налогообложения, недоверие к власти, отсутствие социальной ответственности и другие. В связи с этим страны разрабатывают и внедряют различные меры для борьбы с уклонением от уплаты налогов.

Одной из стран, довольно блестяще справляющейся с описываемой проблемой, является Финляндия. Здесь действует строгая налоговая система, основанная на принципе самостоятельности налогоплательщика.

В Финляндии применяется прогрессивное налогообложение доходов. Это означает, что из высокой заработной платы налог удерживаются в более крупном размере, чем из более низкой заработной платы. Размер налоговой ставки (*veroprosentti*) определяет сумму налога на доходы [4].

При обнаружении налоговых нарушений ведомство, контролирующее платежи, предпринимает меры для привлечения неплательщика к ответственности. Нарушением признается внесение неверной информации в декларации, сокрытие или предоставление ложных данных о доходах, снижение стоимости налоговой базы, введение в заблуждение сотрудников Налоговой администрации и др.

За неуплату налогов в Финляндии предусмотрена уголовная ответственность. Наказание в зависимости от тяжести совершенного преступления может меняться от крупного штрафа до лишения свободы на срок до 4 лет [2].

Еще существует механизм анонимного сообщения о налоговых преступлениях, что позволяет гражданам сообщать об информации, которая может помочь в борьбе с неуплатой налогов. Это способствует уменьшению числа случаев неуплаты налогов и создает дополнительный стимул для соблюдения налогового законодательства.

Финское налоговое агентство тщательно контролирует и анализирует информацию о доходах граждан и бизнесов, используя современные информационные технологии. Это позволяет своевременно выявлять случаи уклонения от уплаты налогов и применять соответствующие меры воздействия.

Еще одна страна, которая обладает значительным опытом борьбы с уклонением от уплаты налогов – это Швеция. Здесь налоговая система также характеризуется высокой степенью прозрачности и автоматизации, 27% денежных средств налогоплательщиков Швеции идут на образование и здравоохранение, тогда как 5% — на полицию и военную службу, а 42% – на социальное обеспечение [3].

Налоговое агентство Швеции активно внедряет электронную отчетность и онлайн-платежи, что значительно упрощает процесс сбора налогов и снижает вероятность уклонения. Кроме того, предоставляются индивидуальные налоговые идентификаторы своим гражданам, что позволяет более точно отслеживать и контролировать их налоговые обязательства:

1. Персональный номер (Person nummer) — это уникальный идентификационный номер, который присваивается гражданам и резидентам. Он используется для идентификации граждан в различных официальных документах, таких как налоговые декларации, медицинские записи и банковские счета.

2. Идентификационный номер для налоговых целей (Skatte-identifikationsnummer) – это уникальный номер, который присваивается гражданам и резидентам для налоговых целей. Он используется для подачи налоговых деклараций и связанных с ними процедур.

3. Организационный номер (Organisations nummer) — это идентификационный номер, который присваивается компаниям и организациям. Он используется для налоговой отчетности, учета взаиморасчетов и других административных целей.

Эти идентификаторы играют важную роль в системе налогообложения и социального обеспечения в Швеции, и их использование является обязательным для всех граждан и резидентов страны.

Великобритания также является примером страны, принимающей эффективные меры по борьбе с уклонением от уплаты налогов. Здесь налоговая служба активно применяет систему рискованного анализа для выявления потенциальных нарушителей налогового законодательства.

Налоговая система Великобритании построена на двух уровнях: местного правительства и центрального правительства (через Налоговое Управление). Местное правительство содержится за счет государственных грантов, налогов на коммерческую недвижимость, местного налога и, особенно в последнее время, за счет таких прибылей, как плата за парковку на улицах. Содержание центрального правительства происходит в основном за счет подоходного налога, выплат по обязательному национальному страхованию, НДС, корпоративных налогов и акцизных налогов на топливо, табак и алкоголь.

Великобритания борется с неуплатой налогов через различные меры, включая:

1. Создание Национальной службы по борьбе с мошенничеством и коррупцией (National Fraud Initiative), которая использует технологии анализа данных для выявления случаев неуплаты налогов. В 2020 году британский Национальный уголовный центр по борьбе с мошенничеством и коррупцией (National Economic Crime Centre) запустил кампанию по выявлению неуплаты налогов в секторе строительства.

2. Регулярные проверки налоговых деклараций и аудиты для выявления несоответствий и ошибок. В 2021 году британский налоговый орган HM Revenue & Customs начал использовать искусственный интеллект для более эффективной борьбы с неуплатой налогов.

3. Штрафы за неуплату налогов, которые могут быть значительными в зависимости от суммы задолженности.

4. Привлечение к уголовной ответственности за серьезные нарушения налогового законодательства.

5. Предоставление возможности для добровольного раскрытия неуплаченных налогов с уменьшением штрафов. Великобритания ввела программу «Международная регуляризация налоговых долгов» (International Tax Debt Regularization Program), которая позволяет налогоплательщикам, имеющим задолженности по налогам в других странах, согласовать их выплату с британским налоговым органом на более выгодных условиях.

6. Обучение и консультирование населения по вопросам налогообложения и уплаты налогов.

Кроме того, Великобритания усиленно сотрудничает с другими странами и международными организациями для обмена информацией о финансовых счетах и налоговых отчетах граждан. Введение системы автоматического информирования о доходах (Automatic Information Exchange) для обмена информацией о доходах граждан и компаний между Великобританией и другими странами, позволяет обнаруживать случаи уклонения от уплаты налогов за границей.

Одним из успешных подходов к борьбе с уклонением от уплаты налогов является использование административной ответственности. Например, Германия вводит значительные штрафы и уголовное преследование для лиц, уклоняющихся от уплаты налогов.

Федеральный верховный суд Германии (BGH) установил следующие правила вынесения приговоров:

- уклонение от уплаты налогов на сумму до 50 000 евро: штраф;
- уклонение от уплаты налогов на сумму более 50 000 евро: тюремное заключение за особо тяжкое уклонение от уплаты налогов, возможно – условно с испытательным сроком;
- уклонение от уплаты налогов на сумму более одного миллиона евро: обязательное тюремное заключение и публичное судебное разбирательство [1].

Это создает стимул для граждан и бизнесов исправно платить налоги и значительно снижает уклонение.

Однако, несмотря на успешные практики, борьба с уклонением от уплаты налогов остается сложной задачей. Уклонение от уплаты налогов часто связано с использованием офшорных зон и сложными международными схемами. Поэтому еще более важным становится международное сотрудничество и обмен информацией между странами. Создание международных налоговых информационных обменов уже доказало свою эффективность в выявлении и преследовании уклоняющихся от уплаты налогов.

Таким образом, борьба с уклонением от уплаты налогов — это сложная задача, которая требует комплексных мер и совместного усилия всех заинтересованных сторон. Финляндия, Швеция и Великобритания предоставляют ценный опыт в этой области. Но важно помнить, что каждая страна должна разрабатывать собственные индивидуальные подходы, учитывая особенности своей налоговой системы и экономики. Только через сотрудничество и обмен опытом странам можно добиться успешных результатов в борьбе с уклонением от уплаты налогов и обеспечить справедливость в налоговой системе.

Библиографический список

1. Германия – от штрафа до тюремного заключения: что грозит за уклонение от уплаты налогов [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.mknews.de/social/2024/01/12/germaniya-ot-shtrafa-do-tyuremnogo-zaklyucheniya-chno-grozit-za-uklonenie-ot-uplaty-nalogov.html?ysclid=ls3hz4ln3s627236293>.
2. Налоги в Финляндии [Электронный ресурс]. – URL: <https://xn-----elcahffngcif9bjk1b7a3e8dh.xn--p1ai/novosti/nalogi-v-finlyandii#n-v-finlyandii-5>.
3. Налоговая система Швеции [Электронный ресурс]. – URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki>.
4. Налогообложение [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.infofinland.fi/ru/work-and-enterprise/taxation>.
5. Уклонение от уплаты налогов [Электронный ресурс]. – URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki>.

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

Значение налогового мониторинга в системе налогового администрирования

Новицкая Ольга Вадимовна

Поволжский институт управления – филиал РАНХиГС, г. Саратов

Аннотация. В современное время развитие научно-технического прогресса и автоматизация большинства процессов требует от структуры налогообложения таких же стремительных перемен и преобразований. Внедрение системы электронного формата по контролю деятельности организации и исполнения им налоговых обязательств стало основой, но в ней же присутствует совокупность проблем, связанных с неудовлетворительной эффективностью налогового мониторинга как формы налогового контроля. В данной работе представлен критический и сравнительный анализ результатов налогового мониторинга и его значимость, как формы контроля.

Ключевые слова: *налоги, организация, налоговый контроль, налогоплательщик, налоговый мониторинг.*

Налоговая система с каждым годом стремится к совершенствованию и повышению эффективности. Причиной этому служит стремление обеспечить стабильность и устойчивость бюджетной системы к постоянно меняющимся условиям. В качестве «помощника» в достижении данной цели в современное время выделяют налоговый контроль. Этим и обусловлена актуальность темы налогового мониторинга в наше время.

Цель изучения одной из форм налогового контроля — определение значимости введения и функционирования системы налогового мониторинга в современном российском налогообложении. Для достижения поставленной цели необходимо решить задачи, связанные с:

1. изучением динамики присоединения организаций к налоговому мониторингу в России;
2. анализом результативности применения налогового мониторинга;
3. выявлением причин опасения и чрезмерной осторожности российских организаций к налоговому мониторингу.

Объектом исследования в данной работе избран налоговый мониторинг как способ налогового администрирования, осуществляемый в Российской Федерации над организациями, являющимися плательщиками налогов. Предметом исследования выступают экономические отношения возникающие в процессе осуществления налогового мониторинга между налоговыми органами и хозяйствующими субъектами – налогоплательщиками. Участником мониторинга в настоящее время может стать любая организация, подходящая под его критерии. При исследовании аспектов данной работы были использованы такие методы, как: анализ и синтез, описание, графический и статистический методы, а также нормативный метод.

Налоговый мониторинг является относительно современной и известной формой налогового контроля для России. Впервые он был использован в законодательстве налоговой системы России в 2014 году Федеральным законом от 4 ноября № 348. Утверждение полной документации о налоговом мониторинге как о новой форме налогового контроля осуществилось только к 2016 году. Но несмотря на это, некоторые крупные предприятия уже давали положительные оценки данному методу осуществления контроля. В 2012 г. в рамках пилотного проекта между Федеральной Налоговой Службой России и такими крупными компаниями, как ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», ОАО «МТС», «Рус-гидро» и «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» были подписаны двухсторонние соглашения по налоговому мониторингу, ставшие отправной точкой его развития в России.

Свою большую популярность «новая» форма налогового контроля получила в 2021 году: с 1 января к участникам налогового мониторинга присоединилось 114 организаций. Причиной такого резкого скачка стало существенное и очередное снижение суммовых критериев перехода на налоговый мониторинг. Рассмотреть полную динамику перехода организаций на налоговый мониторинг с 2016 по 2024 год в России можно диаграмме (рис. 1).

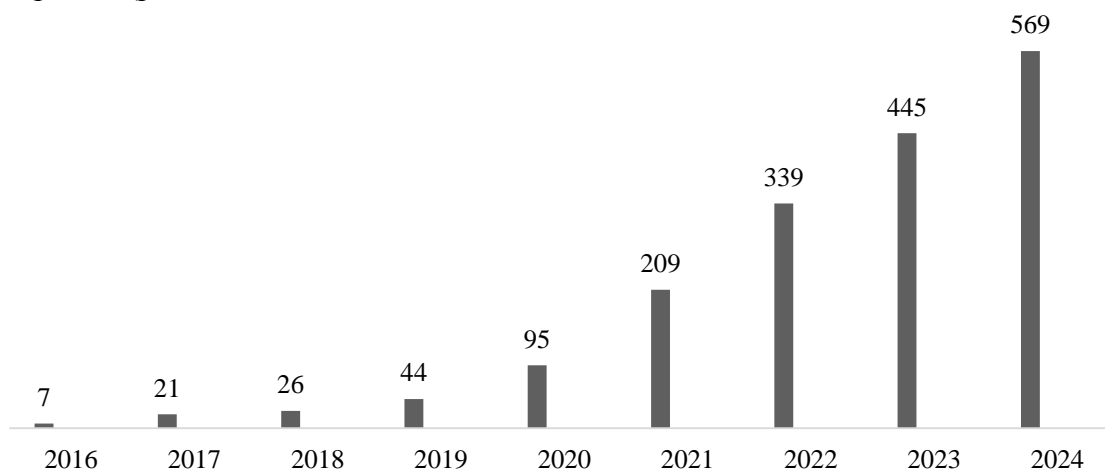


Рисунок 1. – Динамика перехода российских организаций на налоговый мониторинг в период с 2016 – 2024 гг.

Наиболее яркими и крупными участниками перехода на налоговый мониторинг стали такие организации, как банки ВТБ, компании сотовых связей (помимо «МТС» участниками являются – «Мегафон», «Т2 Мобайл», «Санкт-Петербург Телеком» и т.д), Российские Железные Дороги, группы компании «Лукойл», «Роснефть», «СМП-Нефтегаз» и «Газпром».

Применение налогового мониторинга компаний групп «Газпром» стало знаменательным моментом и примером для Саратовской области. В 2020 году «Газпром» провел активную работу по включению в систему налогового мониторинга. Его дочернее общество ООО «Газпром трансгаз Саратов» было включено одним из первых. Это дочернее общество осуществляет транспортировку природного газа из Западной Сибири, Центральной Азии, Оренбуржья и трех саратовских подземных хранилищ газа. В зоне эксплуатационной ответственности компании — более 7 тыс. км магистральных газопроводов и газопроводов-отводов. 216 газораспределительных станций обеспечивают газом около 4,5 млн человек – жителей Саратовской, частично Тамбовской и Пензенской областей. Генеральный директор ООО «Газпром трансгаз Саратов» Владимир Миронов лично отметил, что «...предприятие освободилось от большого объема бумажных документов, что, несомненно, большой шаг в информатизации производства.» [4].

Внедрение такой системы контроля является прямым доказательством развития и совершенствования структуры партнерских отношений налоговых органов с налогоплательщиками с использованием достижений научно-технического прогресса. Следует отметить, что в настоящее время на официальном сайте ФНС размещены дальнейшие планы по совершенствованию данной системы: «Проекты сервисов по налоговому мониторингу», которые будут реализованы с 2025 года и «Проекты сервисов по регистрам» соответственно с 2026 года.

Но, несмотря на вышесказанные положительные рецензии, проведенный сравнительный анализ предоставил противоположные результаты. По показателям на 2023 год на территории Российской Федерации действуют 6,3 млн. субъектов малого и среднего предпринимательства. Кроме того, по подсчетам ФНС, за 2023 год на 0,2% выросло и число коммерческих организаций, внесенных в госреестр РФ: с 242,1 тыс. до 242,5 тыс. За последние 8 – 10 лет к налоговому мониторингу присоединилось всего лишь 569 организаций. За такой продолжительный промежуток времени данная цифра кажется

несерьезной. Но в чем же состоит причина такой осторожности предприятий к «новой» форме контроля?

Ответ на поставленный вопрос довольно сложен и одновременно прост. Российская эмпирическая база, позволяющая оценить последствия внедрения налогового мониторинга и его текущую эффективность, еще слишком мала, а привлечение дополнительного риска и затрат на предприятие не желает ни один осознанный предприниматель. Такие российские ученые, как Е.А. Бричка, И.А. Колесник и Ю.С. Жаркова, отмечают, что риск-ориентированный подход при налоговом контроле (в том числе и мониторинге) существенно снижает затраты ресурсов на контрольно-надзорные действия, но только в отношении компаний, которые имеют слабый потенциал сокрытия налоговой базы.

В подтверждение того, что российские организации предпочитают более традиционные формы налогового контроля, нежели современные, рассмотрим рисунок 2, на котором представлены дополнительные начисления платежей (включая налоговые санкции) за весь период действия и развития налогового мониторинга.

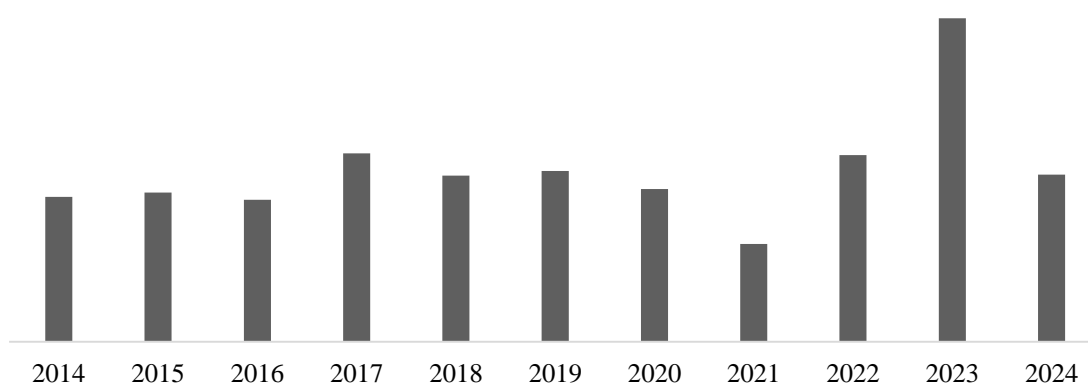


Рисунок 2. – Дополнительные начисления платежей (включая налоговые санкции) по России в целом за период 01.01.2014 – 01.01.2024 гг., в млн руб.

По данным в таблице можно заметить, что структура доначислений в ходе камеральных и выездных проверок имеет относительно стабильные показатели. Из данного замечания и периода, взятого для сравнения, можно сказать, что предприятие чувствует себя более стабильно в ситуации официальной проверки налоговой службой, чем, если бы использовало налоговый мониторинг.

Из тенденции к росту предприятий, принимающих «новую» систему налогового контроля, следует, что на сегодняшний день налоговый мониторинг дает возможность налоговым службам наблюдать за деятельностью организаций, отслеживать своевременность и полноту уплаты налогов и сборов. По оценке ФНС со своей основной задачей мониторинг на предприятиях справляется, то есть снижает количество совершаемых налоговых правонарушений по неуплате денежных средств в бюджет, по подделке документов или создания ложного документооборота, что подтверждает его значимость в системе налогообложения в перспективе.

Следовательно, несмотря на возникающие со временем трудности, на законодательном уровне в процессе совершенствования контрольной функции налоговых органов России в настоящее время происходит корректировка и доработка налогового мониторинга, как формы контроля. Развитие такой системы за последние 8 – 10 лет представило относительно положительные результаты и показало возможность налоговым службам постепенно уходить от традиционных методов истребования документов и взыскания налогов и обратить больше внимания на самые «нарушаемые» области работы организаций. Для дальнейшего же перехода на современные методы контроля требуется упрощение критериев вступления в налоговый мониторинг со стороны ФНС, укрепление

нормативной базы и предоставления гарантий законности деятельности представителей ФНС и сотрудников, специализирующихся на налоговом мониторинге, а со стороны налогоплательщика – совершенствование и автоматизация хозяйственной деятельности, а также открытость и достоверность данных.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146 ФЗ (ред. от 19.12.2023) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/.
3. Бадеева Е.А., Машкина А.А., Нагаева А.Н. Современные тенденции и перспективы развития налогового мониторинга в России // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2020. – № 1(33). – С. 24–36.
4. Голубая магистраль: корпоративная газета ООО «Газпром трансгаз Саратов». – 2021. – Вып. 14 (1708). – С. 2.

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

Финансирование науки и инноваций: проблемы и перспективы развития

Носова Виктория Сергеевна
Липецкий филиал РАНХиГС, г. Липецк

Аннотация. Статья рассматривает актуальные проблемы и перспективы финансирования науки и инноваций. В ней анализируются основные причины недостаточного финансирования научных исследований, оцениваются последствия этого явления для развития науки и технологий. Также предлагаются пути улучшения системы финансирования и стимулирования инноваций с целью обеспечения устойчивого роста научного потенциала и технологического прогресса.

Ключевые слова: государственная политика, финансирование, инновации, технологии, финансовая поддержка, государственно-частное партнерство.

В текущей динамике развития научных и инновационных отраслей финансовая поддержка выступает как фундаментальный элемент, способствующий прогрессу и внедрению нововведений. С.Я. Бабаскиным отмечается, что «эволюция финансирования отражает переход от базовых моделей финансовой поддержки к более комплексной концепции национальной инновационной системы, обогащая ее новыми инструментами для эффективной поддержки исследований и разработок» [1]. В этом процессе государство сохраняет свою ведущую роль в обеспечении финансирования, однако в свете увеличения затрат и бюджетных ограничений, стандартные гранты и субсидии сменяются более комплексными и многоуровневыми финансовыми схемами.

Важность сотрудничества и взаимодействия между различными секторами усиливается, и в ответ на эти потребности, государство активизирует привлечение частного капитала через механизмы государственно-частных партнерств, которые базируются на принципах проектного финансирования. Эти партнерства становятся критически важными для осуществления крупномасштабных инновационных проектов, требующих значительных инвестиций.

Государственная политика, по мнению ученых, «...оказывает глубокое воздействие на инновационную активность, касаясь как распределения ресурсов, так и управления потоками знаний. Разнообразие финансовых и налоговых инструментов, таких как налоговые стимулы, гранты, субсидии, предоставление льготных кредитов и поддержка венчурных инициатив, играет весомую роль в стимулировании научно-технологических инноваций...» [2]. Основные инструменты государственного финансирования, отраженные в таблице 1, иллюстрируют широкий спектр подходов и механизмов поддержки, направленных на ускорение процесса инноваций в сфере науки и технологий.

Таблица 1. – Инструменты государственного финансирования сферы НТИ.

Финансовые (неналоговые) стимулы	Налоговые стимулы
– Гранты, кредиты, субсидии	– Налоговые льготы
– Программы венчурного инвестирования	– Налоговые кредиты
– Гарантии инвестиций в акционерный капитал	– Особые правила
– Кредитные гарантии	– амортизации
	– Освобождение от налога либо отсрочка его уплаты

Источник: Обобщено автором по анализу информации из источников [1, 2, 4].

В рамках стратегических инициатив по стимулированию инновационного развития и поддержке предпринимательства, правительство предпринимает шаги по предоставлению финансовой поддержки разнообразных форм. Эти инициативы охватывают выдачу государственных кредитов на предпочтительных условиях, включая предложения по сниженным процентным ставкам или удлиненным срокам погашения, а также

распределение грантов венчурным фондам и малым предприятиям в виде безвозмездных займов. Ученые подчеркивают, что «предоставление кредитов по уменьшенным ставкам осуществляется на более выгодных условиях по сравнению с действующими на рынке, целью чего является укрепление финансового положения заимодателей» [1]. Увеличение сроков возврата кредитных средств предназначено для минимизации финансового давления, что имеет особое значение для новообразованных компаний и инициатив, находящихся на исходной стадии своего развития и испытывающих нехватку капитала для осуществления и продвижения своих проектов. В то же время, инновационные проекты в сфере исследований и разработок могут рассчитывать на получение безвозвратных финансовых средств в случае, если они не достигнут предварительно определенных целей, обеспечивая таким образом финансовую поддержку на пути к инновациям даже в условиях неопределенности и высокого риска. Однако государственное кредитование может создать дополнительную нагрузку на национальный бюджет, учитывая цикличность и непредсказуемость риска дефолта заемщика.

М.В. Грачева и С.Ю. Ляпина отмечают, что «финансирование проекта формируется из разнообразных источников, включая:

- государственный бюджет;
- вложения инвесторов и других поставщиков капитала, таких как пенсионные фонды;
- поддержка двусторонних и многосторонних финансовых институтов;
- обращение к эмитентам облигаций и инвесторам на рынке капитала;
- использование мезонинного и субординированного долга;
- возможности лизингового финансирования;
- финансовая поддержка со стороны поставщиков через агентства экспортного кредитования;
- доходы, полученные от продажи продуктов и услуг;
- права на новые интеллектуальные активы (при реализации исследований и создании инноваций).

Этот вид финансирования требует стабильного и постоянного доходного потока для достижения баланса между расходами и выручкой» [4]. В рамках проектного финансирования часто создается специализированная компания для реализации проекта. Эта компания выступает в качестве стороны в различных соглашениях, включая финансовые, и роль заемщика, обеспечивая тем самым надежное управление проектом и финансовыми рисками. Проектная компания обычно заключает по крайней мере два основных типа соглашений: концессионное и спонсорское.

Глобальный опыт в организации финансирования инновационных проектов развивающихся стран подтверждает необходимость учета следующих стратегических приоритетов:

- фокус на долгосрочных, капиталоемких инновациях с высоким потенциалом для стимулирования экономического роста и повышения конкурентоспособности национальной экономики, а также улучшения качества жизни;
- взаимодействие государственных целей с коммерческими механизмами при финансировании инновационных проектов, учитывая прибыльность, возвратность инвестиций, обеспечение коммерческой эффективности, причем прибыль не должна быть основной целью для банков развития.

Государство устанавливает цели и задачи проекта, заключает концессионное соглашение с выбранным на конкурсной основе исполнителем. Р. Сейдль Да Фонсека и А. Пинхейро-Велосо отмечают, что «этот механизм возник как одна из форм государственно-частного партнерства (ГЧП), учитывая опыт и потребности инфраструктурного и производственного секторов его целью было привлечение бизнеса к проектированию, созданию, поддержке и эксплуатации государственной инфраструктуры,

чтобы обеспечить эффективное и качественное предоставление услуг налогоплательщикам» [6].

Сфера новых технологических инициатив (НТИ) будет продолжать играть ключевую роль в экономическом и социальном прогрессе. В контексте необходимости обеспечения финансовой поддержки и преодоления финансовых барьеров для стимулирования технологического прогресса, ключевую роль играет применение инновационных и результативных финансовых механизмов. Аналитическая работа, осуществленная в рамках подготовительного процесса Рамочной конвенции Организации Объединенных Наций по изменению климата, позволила выявить экономические препятствия, сдерживающие развитие и внедрение передовых технологий на различных уровнях. В результате были разработаны целевые стратегии и конкретные рекомендации для устранения указанных финансовых ограничений, предлагающие пути и решения для активизации инновационной активности и технологического обновления в ответ на климатические вызовы.

Рассмотрим более детально текущие и будущие тенденции в финансировании НТИ. Опыт показывает, что привычные подходы к моделированию и финансированию НТИ не всегда достаточно эффективны в области создания новых знаний и уникальных решений, а также в производстве инновационных продуктов и услуг. Разработка системных подходов требует больших затрат времени и ресурсов. Схема финансирования НТИ (включая приоритетные направления) до сих пор остается преимущественно линейной: государство финансирует фундаментальные исследования, в то время как прикладные исследования и коммерциализация остаются в компетенции бизнеса. Ресурсы компаний, в свою очередь, направляются на фундаментальные исследования через налоговые отчисления и субсидии.

На современном этапе развития научно-технического и инновационного пространства наблюдается тенденция к усилению взаимосвязи и интеграции различных этапов исследовательской и разработочной деятельности. И.В. Гилязутдинова, А.С. Поникарова и А.В. Краснова отмечают, что «...в свете этого, предвидится мобилизация значительных усилий с целью интеграции фаз разработки, ключевых участников и инвесторов в рамках специализированных программ, нацеленных на создание и коммерциализацию конкретных инновационных продуктов...» [3]. В этом контексте, особое значение приобретают инновационные кластеры, центры превосходства и сети ценностей, которые становятся центральными элементами в структуре научно-технологической инновации. Эффективность такой интеграции дополнительно подкрепляется исследовательскими программами.

По мнению А.А. Сотникова, «государственное финансирование через предоставление грантов и фискальные льготы продолжит играть стратегическую роль в поддержке научно-технической и инновационной деятельности, обеспечивая развитие, сохранение и расширение культурного и знаниевого потенциала страны» [5]. Помимо этого, государство будет способствовать мобилизации научных и технологических достижений в целях повышения общественного благосостояния.

Для гарантирования устойчивости национальной инновационной системы критически важно наличие развитой институциональной и инфраструктурной основы. Доступ к результатам государственных научных исследований для широкой общественности является фундаментальным аспектом, поддерживающим прозрачность и способствующим накоплению знаний. Реализация этих целей требует соответствующего финансирования, включая бюджетные ассигнования, а также использование налоговых стимулов и других механизмов поддержки.

Международное финансирование и подготовка проектов становятся все более значимыми. Хотя процесс интернационализации уже фактически начался, международные механизмы финансирования все еще недостаточно развиты, а действия различных стран не согласованы. Дальнейшее развитие и распространение глобальных схем финансирования связаны с созданием новых механизмов. В частности, по мнению М.В. Грачевой и С.Ю. Ляпиной, «...проектный подход становится все более важным. Учитывая сложности прогнозирования результатов и прибыльности проектов в области научно-технических

инноваций, разработчики и менеджеры все чаще обращаются за финансовой поддержкой на стадии подготовки проекта и на предварительном этапе инвестирования. Рост спроса на такие услуги также обусловлен расширением конкурсного подхода к выделению государственных и частных ресурсов на исследования и разработки...» [4].

Банковские инвестиции продолжают играть важную роль в развитии перспективных и инновационных проектов. Финансовые институты активно расширяют свою поддержку научных лабораторий, высокотехнологичных компаний и инновационных инициатив. В сфере научно-технических инноваций появляются различные банковские механизмы финансирования, такие как льготные кредиты банков развития, синдицированные мезонинные кредиты, долгосрочные займы, траст-фонды и схемы рефинансирования созревающих проектов, а также комбинированные модели «кредит – инвестиции».

Государственно-частные партнерства (ГЧП) занимают ключевую позицию в стимулировании и поддержке инновационной деятельности, служа катализатором для внедрения новаторских проектов. Основываясь на положительных итогах сотрудничества в разнообразных отраслях, которые вызывают обоюдный интерес у государственных структур и представителей бизнес-сообщества, предполагается активизация и дальнейшее расширение применения данной модели в секторе научно-технических разработок. На международном и внутригосударственном уровнях проявляется стойкая тенденция к созданию и оптимизации нормативно-правовой базы, регулирующей такие партнерства. В процессе создания и совершенствования этих правовых рамок выдающуюся роль играют финансовые организации. В качестве образцов для подражания в данной области выступают стратегии и методологии ГЧП, которые нашли свое успешное применение, например, на территории России, демонстрируя эффективность и взаимопользу при реализации совместных проектов.

Таким образом, научно-техническая и инновационная деятельность становится все более затратной, государственные бюджеты на ее поддержку сокращаются. Система производства инноваций заметно усложнилась, растет значимость кооперации между ее участниками. Усиливается зависимость продуктивности и конкурентоспособности компаний от инноваций. В подобном контексте необходимы более эффективные и комплексные решения с использованием государственного и частного финансирования. Для поддержки НТИ используется широкий круг инструментов – от венчурного капитала до ГЧП.

Библиографический список

1. Бабаскин С.Я. Инновационный проект. Методы отбора и инструменты анализа рисков: учебное пособие. – Москва: Изд-во «Дело» РАНХиГС. – 2014. – 240 с.
2. Герсонская И.В. Государственный сектор национальной экономики: теория и методология: монография. – Воронеж: «НАУКА-ЮНИПРЕСС», 2021. – 164 с.
3. Гилязутдинова И.В., Поникарова А.С., Краснова А.В. Некоторые аспекты управления структурными сдвигами инновационной деятельности в производственных системах мезоуровня в достижении устойчивости их развития // Вестник Казанского технологического университета. – 2017. – № 5. – С. 205-210.
4. Грачева М.Ю., Ляпина С.Ю. Управление рисками в инновационной деятельности // Москва: ЮНИТИ. – 2015. – 351 с.
5. Сотников А.А. Обоснование выбора источников финансирования малых инновационных предприятий // Modern economy success. – 2019. – № 6. – С. 82-87.
6. Сейдль Да Фонсека Р., Пинхейро-Велосо А. Финансирование науки, технологий и инноваций: современная практика и перспективы // Форсайт. – 2018. – Т. 12. – № 2. – С. 6-22.

Научный руководитель – Герсонская И.В., к.э.н., доцент

Налоговое регулирование криптовалюты и цифровых активов в разных юрисдикциях мира: российский и зарубежный опыт

Огнева Кристина Олеговна

Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Аннотация. В данной статье рассматривается налоговое регулирование криптовалюты и цифровых активов в различных юрисдикциях мира. Освещается опыт фискального регулирования в России, США, Китае, Японии, ЕС и других странах. Также ведётся обсуждение различий в налоговом законодательстве относительно криптовалют и цифровых активов между различными странами и рассматриваются проблемы, возникающие в области налоговой политики государств.

Ключевые слова: виртуальная валюта, криптовалюта, налоговое регулирование, налогообложение, цифровые активы.

За последнее столетие мировая история стала свидетельницей стремительного развития финансовой и банковской сфер, появления электронных валют и растущего объёма транзакций с криптовалютами. В то время как на практике виртуальные валюты всё активнее заявляют о себе как об одном из основных видов валют мировой экономики и финансовых рынков, в теории вопросы об их роли в современной денежной системе и их рассмотрении с точки зрения налогообложения по-прежнему вызывают дискуссии среди многих исследователей. Это обуславливает актуальность данного исследования.

Основной целью является изучение налогового регулирования криптовалюты и цифровых активов в различных странах мира на примере российского и зарубежного опыта.

Задачи:

– Анализ налогового регулирования криптовалюты и цифровых активов в разных странах мира;

– Выявление различий в подходах к налогообложению криптовалюты и цифровых активов между разными странами;

– Рассмотрение проблем, возникающих в области налоговой политики государств.

Объект исследования: налоговое регулирование криптовалюты и цифровых активов.

Предмет исследования: особенности налогового регулирования криптовалюты и цифровых активов.

Методика исследования: сравнение, анализ, синтез.

В контексте растущего интереса к данному виду активов, возникает потребность в необходимости урегулирования их налогового статуса в соответствии с законодательством. До недавнего времени, статус криптовалюты в российском законодательстве не был до конца определён. Согласно ч. 3 ст. 1 Закона от 31.07.2020 г. № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах» [2], криптовалюта не является денежной единицей России или других стран, но может использоваться в качестве средства платежа или инвестиций. При этом, по закону (ч. 5 ст. 14) налоговые резиденты Российской Федерации не вправе принимать оплату товаров, работ и услуг цифровой валютой. Несмотря на данный запрет, криптовалюта всё же признаётся имуществом, что вытекает из положений ч. 4 ст. 68 Закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» [1]. Это значит, что при получении дохода от продажи криптовалюты, нужно будет уплатить НДС в размере 13%, а если доход превышает 5 млн руб., ставка налога составит 15%.

Налоговая политика касательно криптовалюты в РФ развивается. Так, на сегодняшний день, в рамках эксперимента рассматривается возможность использования цифровых активов для осуществления транснациональных платежей. Министерство финансов РФ планирует принять законопроект к августу 2024 г., который позволит использовать

произведённые в стране криптовалюты для внешнеторговых операций [4]. Одновременно с этим, Силуанов А.Г. (прим. глава Минфина РФ) отмечает, что как Банк России, так и Минфин РФ против циркуляции криптовалют внутри страны из-за их отсутствия контроля регулятора.

В настоящее время центральные банки многих стран, таких как Китай, Япония, Израиль, Республика Корея, Швеция и др., работают над пилотными проектами CBDC – цифровых валют центральных банков, которые помогут нивелировать риски, связанные с отсутствием обеспечения и контроля государства над криптовалютами. Банк России также начал разработку цифрового рубля с 2023 г., который будет использоваться наравне с наличными и безналичными рублями. Стоит отметить, что 19 декабря 2023 г. президент России утвердил закон об интеграции цифрового рубля в систему налогового регулирования и контроля. Этот закон определяет полномочия налоговых органов по временному приостановлению операций на счетах цифрового рубля, обязанности оператора платформы цифрового рубля и процедуры налогового контроля [3].

Чтобы оценивать состояние рынка криптовалют, отслеживают динамику показателя рыночной капитализации, которая каждый день меняется. По состоянию на 23 марта 2024 г. мировая рыночная капитализация криптовалют составляет 2,6 трлн долларов США. Наибольшую долю этой капитализации занимают Bitcoin (BTC), DeFi и Stablecoin. Динамику изменений общей капитализации по годам можно увидеть на рисунке 1 [6].

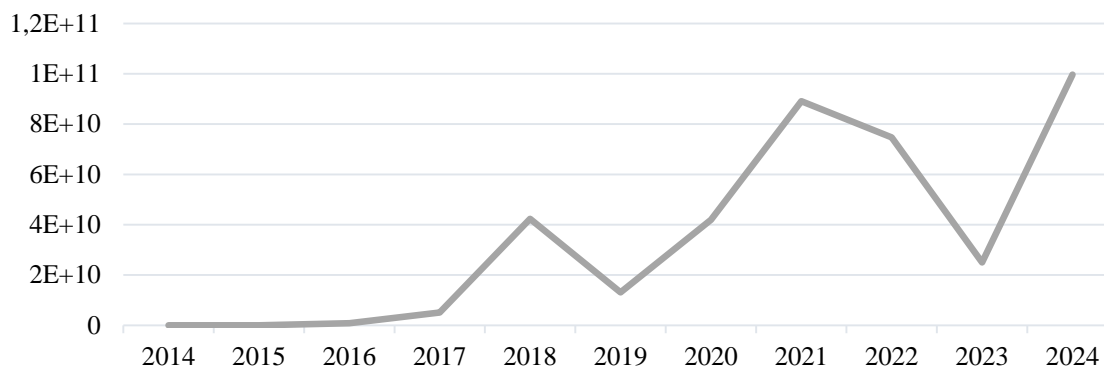


Рисунок 1. – Динамика общего объема рыночной капитализации криптовалют, долл. США за период 2014–2024 гг.

В разных странах и регионах существуют различия в подходах к регулированию криптовалют. От запрета использования криптовалют до установления их правового статуса – существует много вариантов. Налогообложение криптовалют широко распространено в развитых странах, где налоговые органы активно следят за сбором налогов с участников криптовалютных операций. Например, в США налоговое управление (IRS) обращает внимание на виртуальные валюты, рассматривая их как собственность для налоговых целей. Это означает, что покупка, продажа или обмен криптовалюты подлежат налогообложению. В случае если виртуальная валюта обладает признаками ценной бумаги, дело может привлечь Комиссию по ценным бумагам и биржам (SEC). Доход от операций с криптовалютой подпадает под ставку налога на прирост капитала, которая может изменяться от 0% до 20% в зависимости от суммы дохода гражданина.

Фискальное регулирование криптовалют в странах Азии не имеет единого подхода. В частности, в Китае Народный банк 24 сентября 2021 г. заявил, что виртуальные валюты не признаются законным средством платежа, и любые операции с ними являются незаконными. В Японии криптовалюта считается собственностью, и прибыль от её торговли облагается налогом на прибыль. Если гражданин страны приобретает монеты, хранит их, перемещает между кошельками или зарабатывает от продажи на сумму менее чем на 1 385 евро, ему не нужно платить налог. Однако если прибыль от торговли криптовалютой

превышает данную границу, налог будет взиматься в зависимости от прогрессивной шкалы доходов, с налоговой ставкой в диапазоне от 15% до 55%. В Гонконге криптовалюты считаются товарами, и доход от их торговли облагается налогом на прибыль по ставке 15%. Однако, если цифровые активы покупаются в качестве инвестиций, налог не взимается.

В Индии действует свыше пятнадцати площадок для обмена криптовалютами, а численность индийских владельцев цифровых активов оценивается от 15 до 20 млн чел., с общей стоимостью активов более 6 млрд долл. США. Однако развитие этого рынка ограничивается правовой неопределенностью. В 2018 г. в стране был запрещён оборот цифровых активов, но этот запрет снял Верховный суд в марте 2020 г. Согласно ч. 55 Закона о подоходном налоге от 1961 года [5], криптовалюты и NFT (прим. Non-fungible token) не облагались налогом, но с 1 апреля 2022 г. доход от цифровых активов будет облагаться налогом в размере 30%, а также будет взиматься 1%-й налог на вычет из источника для отслеживания криптовалютных транзакций в стране.

Режимы налогообложения криптовалютных прибылей в государствах Европейского Союза разительно отличаются, размеры ставок налогов находятся в диапазоне от 0% до 50%. В странах ЕС существует разнообразие в толковании правового статуса цифровых активов, а в большинстве стран криптовалюты и их сектор пока не подпадают под какое-либо регулирование. На европейском континенте именно Германия стала одним из первых государств, запустивших правовое регулирование криптовалюты, с целью придать ей некоторую легитимность и стала буквально «криптостолицей Европы». По закону, любому человеку, независимо от его юридического статуса, разрешается заниматься покупкой, продажей и хранением криптовалют. Операции с криптовалютой освобождены от НДС и налога на капиталовложения, при условии сохранения собственных цифровых активов не менее 12 месяцев. Если криптовалюта продаётся менее чем через год, доход будет облагаться прогрессивной ставкой подоходного налога, которая может достигать 45%.

Регулирование цифровых активов в Великобритании осуществляется Министерством финансов (HMТ) и Финансовым поведенческим органом (FCA). Налог на прирост капитала распространяется на криптовалюты, что означает, что прибыль от продажи криптоактивов, выросших в цене, подлежит налогообложению. Ставка зависит от дохода человека: при доходе менее 50,270 фунтов стерлингов применяется ставка налога на прибыль в размере 10%, а при доходах свыше этого порога налог составляет 20%.

Начиная с 1 января 2024 г. в Испании все жители, как физические лица, так и юридические лица, должны предоставлять информацию о всех транзакциях с криптовалютами, совершёнными за пределами страны. Владельцы криптовалют обязаны сообщить налоговой службе о сумме цифровых активов, хранящихся на зарубежных платформах. Для обязательной декларации необходимо иметь общее сальдо криптовалют, равное или превышающее 50 000 евро.

При изучении вопроса налогового регулирования криптовалюты и цифровых активов разных стран, были выявлены проблемы, возникающие в области фискальной политики. В первую очередь, стоит уточнить недостаточную ясность и прозрачность правил налогообложения. Из-за особенностей криптовалютных транзакций и возможности анонимности владельцев, сложно определить, какой налог должен быть уплачен и какие декларации нужно подать. Налоговое регулирование криптовалюты должно быть сбалансированным и учитывать интересы всех сторон. Необходимо учитывать особенности рынка криптовалюты, его динамичность и инновационный характер. Важно также содействовать прозрачности и безопасности рынка криптовалюты, чтобы предотвратить мошенничество и уклонение от уплаты налогов.

Во-вторых, на сегодняшний день пока нет единого международного стандарта налогообложения криптовалюты, что создает определенные проблемы с пересечением границ и оценкой доходов и налоговых обязательств. Возможно, стоит разработать международные соглашения о налоговом регулировании криптовалюты, чтобы обеспечить справедливость и прозрачность на мировом уровне.

В-третьих, стоит отметить проблему технической сложности учета и отслеживания криптовалютных операций для налогообложения. Это может привести к ошибкам и неправильному расчёту налогов, что создаёт дополнительные проблемы как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов. Налоговое регулирование криптовалюты должно учитывать новые технологии и оставаться в рамках закона, чтобы обеспечить стабильное развитие сферы криптовалют и защитить интересы участников рынка.

Библиографический список

1. Об исполнительном производстве: Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ (ред. 02.10.2007) // Доступ из справ.-прав. системы Гарант.
2. О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ (ред. от 31.07.2020) // Доступ из справ.-прав. системы Гарант.
3. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах: Федеральный закон от 19.12.2023 № 610-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Гарант.
4. Риски криптовалют и возможные меры регулирования: доклад для общественных консультаций [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.cbr.ru/press/event/?id=12623>.
5. Income Tax Act, 1961. (n.d.). [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.indiacode.nic.in/bitstream/123456789/2435/1/a1961-43.pdf>.
6. Курс криптовалют, графики и рыночная капитализация [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.coingecko.com/ru>.

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

Перспективы развития налогово-бюджетной политики ЛНР в контексте ее международного признания

Одижев Алим Альбертович

Северо-Кавказский институт – филиал РАНХиГС, г. Пятигорск

Аннотация. В данной статье были рассмотрены основные аспекты налогово-бюджетной политики ЛНР и ее перспективы развития в условиях возможного международного признания. Был проведен анализ текущего состояния налоговой системы, выявлены проблемные моменты и предложены рекомендации по улучшению налогового законодательства и бюджетных механизмов с учетом международных стандартов.

Ключевые слова: *налогово- бюджетная политика ЛНР, налоговая система ЛНР, налоговые поступления, международное признание ЛНР.*

Луганская Народная Республика (ЛНР) стоит перед важным вызовом — перспективой международного признания, что открывает новые горизонты для развития ее налогово-бюджетной политики. Этот шаг требует серьезных изменений и адаптаций в существующей системе налогообложения, чтобы соответствовать международным стандартам и требованиям. Анализ перспектив развития налогово-бюджетной политики ЛНР в контексте ее возможного международного признания представляет собой важное исследование, позволяющее определить оптимальные стратегии и механизмы для улучшения экономической ситуации в регионе. Эффективная налоговая система играет ключевую роль в привлечении инвестиций, создании благоприятной бизнес-среды и многих других экономических процессах.

Таблица 1. – История формирования налоговой системы ЛНР.

Год	Событие
2014	<ul style="list-style-type: none">• Провозглашение Луганской Народной Республики.• Принятие Закона «О налоговой системе в Луганской Народной Республике».• Установленные основные принципы налогообложения: всеобщность, равенство, справедливость, эффективность, определенность, стабильность.• Введение следующих налогов: налог на прибыль предприятий, налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, акцизный налог, таможенные пошлины, земельный налог, налог на имущество физических лиц, налог на игорный бизнес.
2015	<ul style="list-style-type: none">• Принятие Закона «О внесении изменений в Закон «О налоговой системе в Луганской Народной Республике».• Установление льгот по налогу на прибыль предприятий для предприятий, осуществляющих инвестиционную деятельность.• Увеличение ставки акцизного налога на алкогольную и табачную продукцию.
2016	<ul style="list-style-type: none">• Принятие Закона «О внесении изменений в Закон «О налоговой системе в Луганской Народной Республике»».• Установление нулевой ставки налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг) на территории ЛНР.• Увеличение ставки земельного налога и налога на имущество физических лиц.
2017	<ul style="list-style-type: none">• Принятие Закона «О внесении изменений в Закон «О налоговой системе в Луганской Народной Республике»».• Установление льгот по налогу на прибыль предприятий для предприятий, осуществляющих деятельность в сфере сельского хозяйства.• Введение налог на добычу полезных ископаемых.
2018	<ul style="list-style-type: none">• Принятие Закона «О внесении изменений в Закон «О налоговой системе в Луганской Народной Республике»».• Увеличение ставки акцизного налога на алкогольную и табачную продукцию.• Введение налога на транспортные средства.
2019	<ul style="list-style-type: none">• Принятие Закона «О внесении изменений в Закон «О налоговой системе в Луганской Народной Республике»».

Год	Событие
	<ul style="list-style-type: none"> Установление льгот по налогу на прибыль предприятий для предприятий, осуществляющих деятельность в сфере инноваций. Увеличение ставки земельного налога и налога на имущество физических лиц.
2020	<ul style="list-style-type: none"> Принятие Закона «О внесении изменений в Закон «О налоговой системе в Луганской Народной Республике»». Установление льгот по налогу на прибыль предприятий для предприятий, пострадавших от пандемии COVID-19. Увеличение ставки акцизного налога на алкогольную и табачную продукцию.
2021	<ul style="list-style-type: none"> Принятие Закона «О внесении изменений в Закон «О налоговой системе в Луганской Народной Республике»». Установление льгот по налогу на прибыль предприятий для предприятий, осуществляющих деятельность в сфере туризма. Увеличение ставки земельного налога и налога на имущество физических лиц.
2022	<ul style="list-style-type: none"> Принятие Закона «О внесении изменений в Закон «О налоговой системе в Луганской Народной Республике»». Установление льгот по налогу на прибыль предприятий для предприятий, осуществляющих деятельность в зоне боевых действий. Увеличение ставки акцизного налога на алкогольную и табачную продукцию.

Основные принципы налогообложения в ЛНР:

1. Налоги взимаются в основании законов с целью прозрачности налоговой концепции.

2. Налогоплательщики выплачивают налоги в одинаковом основании с целью изъятия дискриминации.

3. Налоговая концепция, получая в интерес прибыли, собственность и многочисленные прочие условия людей, старается достичь верного распределения

4. Налоговая концепция гарантирует экономическую устойчивость республики, что никак не дает возможность утраты прибыли и гарантировать невозвратные финансы ресурсы.

Инструменты налогообложения в ЛНР:

1. Налоговые декларации – данные налоговые фигуры, наполняющие и предоставляющие налогоплательщиков в налоговые аппараты совместно вместе с целью сведений сравнительно индивидуальных налогооблагаемых заработках, достоянии и иных действиях.

2. Налоговые уведомления – это должностные документа, проинструктированные налоговыми органами граждан ЛНР и содержащие нужную необходимую сумму легкодоступного уплате налога.

3. Налоговые платежи – это возвращение налогов в бюджет ЛНР за определенный промежуток времени.

4. Налоговые контролирования – это процедуры, проводимые налоговыми органами вместе с целью контролирования соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства.

5. Налоговые льготы – это изъятия или снижения налоговых обязательств, конкретные законодательством вместе с целью определенных категорий налогоплательщиков.

6. Налоговые штрафы – события, применяющиеся налоговые устройства к населению, совсем никак не держащиеся налоговые законы.

В 2022 году по данным Министерства доходов и сборов ЛНР в бюджет поступило более 80 млрд рублей налоговых доходов, в уже в 2023 году доход от налогов составил до 90 млрд рублей.

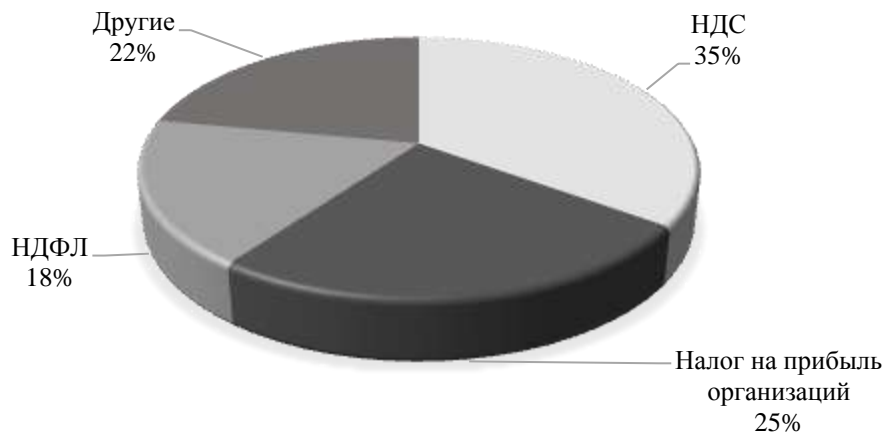


Рисунок 1. – Структура налоговых доходов бюджета ЛНР в 2022 г.

Проблемы и вызовы налогово-бюджетной политики ЛНР:

1. *Международное признание*

Из-за того, что ЛНР является международным не признанным регионом, оно сталкивается с развитием и стабильностью налоговой системы.

2. *Финансовая устойчивость*

В условиях СВО (Специальная военная операция) полностью отсутствует финансовая устойчивость налоговой системы.

3. *Коррупция*

Борьба с коррупцией экономике остаются значительными вызовами не только в ЛНР, но и во всем мире.

4. *Отсутствие согласованности*

Между налоговой системой ЛНР и Украины возникают сложности для бизнеса и неопределенность для налогоплательщиков.

5. *Технические особенности и инфраструктура*

В условиях отсутствия развития современных технологии у налоговой системы возникает проблема со сбором и анализом данных.

Меры по улучшению налогово-бюджетной политики ЛНР:

1. Усовершенствование налогового законодательства:

- Проведение регулярного анализа и пересмотра налогового законодательства с целью его упрощения, повышения прозрачности и устранения пробелов.
- Внедрение современных методов налогового администрирования, таких как электронная отчетность и автоматизированные системы управления рисками.

2. Оптимизация налоговой нагрузки:

- Проведение оценки налоговой нагрузки на различные секторы экономики и социальные группы с целью ее оптимизации.
- Предоставление налоговых льгот и преференций для стимулирования экономического роста и инвестиций.
- Уменьшение административных барьеров и снижение издержек налогового администрирования для налогоплательщиков.

3. Повышение эффективности налогового администрирования:

- Усиление контроля за соблюдением налогового законодательства и пресечение налоговых правонарушений.
- Совершенствование системы налогового учета и отчетности.
- Повышение квалификации налоговых органов и внедрение современных технологий налогового администрирования.

4. Укрепление межведомственного взаимодействия:

- Установление эффективного взаимодействия между налоговыми органами, другими государственными органами и правоохранительными структурами для борьбы с налоговыми правонарушениями и обеспечения соблюдения налогового законодательства.

- Создание механизмов обмена информацией и координации действий по вопросам налогообложения.

5. Повышение налоговой грамотности:

- Проведение информационно-просветительских кампаний для налогоплательщиков с целью разъяснения налогового законодательства и повышения налоговой культуры.

- Предоставление налогоплательщикам доступа к понятным и легкодоступным материалам по вопросам налогообложения.

6. Развитие системы государственных финансов:

- Совершенствование бюджетного процесса и повышение прозрачности бюджетных расходов.

- Укрепление финансовой дисциплины и повышение эффективности управления государственными финансами.

- Развитие рынка государственных ценных бумаг для привлечения дополнительных финансовых ресурсов.

Подводя итоги, развитие налогово-бюджетной политики ЛНР в международном признании является актуальной проблемой для данного региона, так как международное признание зависит от старания правительства республики по привлечению инвестиций, повышению налогового законодательства и улучшения прозрачности финансовых потоков. Нельзя не учитывать продолжение работы над сотрудничеством с международными организациями и стремление к соблюдению международных стандартов в сфере налогообложения. Помощь со стороны других государств способствует укреплению ЛНР свою позицию на мировой арене и обеспечит устойчивое финансовое развитие республики.

Библиографический список

1. Шахматъев А.А. Международное налоговое право: учебно-методический комплекс. – Москва: Тривант, 2009. – 140 с.

2. Об утверждении особенностей применения законодательства о налогах и сборах на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области в 2023 году: Постановление Правительства РФ от 30 декабря 2022 г. № 2529 // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

3. Налогообложение в непризнанной Луганской Народной Республике / А.А. Ковалев. – дисс. ... канд. экон. наук. – М., 2018.

4. О внесении изменений в статью 4 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 28.12.2022 № 564-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

5. О принятии в Российскую Федерацию Луганской Народной Республики и образовании в составе Российской Федерации нового субъекта – Луганской Народной Республики: Федеральный конституционный закон от 04.10.2022 № 6-ФКЗ (ред. от 25.12.2023) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

Научный руководитель – Сорокина О.В., к.э.н.

Проблемы налогообложения малого и среднего бизнеса в России и возможные пути их решения

Пастухова Елизавета Сергеевна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Аннотация. В данной статье рассмотрены особенности текущего развития системы налогообложения малого и среднего бизнеса в России. Выявлены и проанализированы основные проблемы данного вида предпринимательства. Предложены рекомендации, с помощью которых можно усовершенствовать налогообложение малого и среднего бизнеса в стране.

Ключевые слова: *малый и средний бизнес, система налогообложения, специальные налоговые режимы, предпринимательство, государство.*

Актуальность темы обусловлена тем, что малый и средний бизнес играет важную роль в экономике многих стран, оказывая на неё большое влияние и имея высокий уровень мобильности и гибкости для мгновенной адаптации в изменениях в её структуре. Помимо экономических функций, например, таких, как насыщение рынка широким ассортиментом товаров и услуг и препятствие развитию монополий, малое и среднее предпринимательство (МСП) выполняет также социальные функции – создание новых рабочих мест и борьба с бедностью, и вносит тем самым свой вклад в разные сферы общественной жизни. Кроме того, малый и средний бизнес способствует внедрению инноваций, ускоряя рыночные преобразования и способствуя социально-экономическому развитию современного общества.

Целью работы является выявление и анализ проблем налогообложения малого и среднего бизнеса и определение путей их решения.

Для реализации поставленной цели следует решить ряд задач, основными из которых являются:

- рассмотреть особенности налогообложения малого и среднего бизнеса;
- выявить основные проблемы налогообложения малого и среднего бизнеса и предложить рекомендации по их решению.

Объект исследования: налоговые инструменты, механизмы, применяемые при налогообложении малого и среднего бизнеса, а также сам малый и средний бизнес в России.

Предмет исследования: проблемы налогообложения малого и среднего бизнеса в России.

Методика исследования: информационный метод, аналитический метод, сравнение, статистический анализ.

Несмотря на большие возможности, которые может предоставить малый и средний бизнес, его доля в структуре ВВП страны довольно мала, что подтверждают данные таблицы 1 [4].

Таблица 1. – Доля малого и среднего предпринимательства в валовом внутреннем продукте Российской Федерации за 2020–2022 гг.

Год	2020	2021	2022
Доля в ВВП, %	20,8	20,6	21,0

Так, за период 2020–2022 гг. доля МСП в ВВП России выросла всего на 0,2% и в общем на протяжении трех лет менялась незначительно. В отчётном году значение составило 21%, в то время как в развитых странах в среднем данный показатель варьируется от 50 до 60%. К основным причинам такого положения относят неблагоприятный

предпринимательский климат в России, характеризующийся острой конкуренцией, высоким уровнем налогового бремени и часто возникающими сложностями при привлечении заемных средств.

Напрямую от указанных выше факторов зависит численность предприятий малого и среднего бизнеса, сведения о которой содержатся в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства [3]. Данные из реестра в разрезе юридических лиц и индивидуальных предпринимателей представлены в таблице 2.

Таблица 2. – Количество субъектов микро, малого и среднего бизнеса в разрезе юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

	Всего субъектов, тыс.	Юридические лица				Индивидуальные предприниматели			
		Всего, тыс.	Микропредприятие	Малое предприятие	Среднее предприятие	Всего, тыс.	Микропредприятие	Малое предприятие	Среднее предприятие
2020	5 702,2	2 362,6	2 154,8	190,4	17,4	3 339,6	3 312,7	26,6	0,3
2021	5 839,0	2 301,0	2 097,4	186,0	17,6	3 538,0	3 510,6	27,1	0,3
2022	5 969,0	2 288,7	2 087,0	184,1	17,6	3 680,3	3 651,4	28,6	0,4

Так, большую долю как у индивидуальных предпринимателей, так и у юридических лиц в структуре за рассматриваемый период занимает микробизнес (около 99 и 92% соответственно). По данным таблицы видно, что происходит уменьшение числа юридических лиц (на 73,8 тыс. или 3,1% в 2022 г. по сравнению с 2020 г.) наряду с увеличением количества индивидуальных предпринимателей (на 340,7 тыс. или 10,2%) и общего количества субъектов МСП (на 266,9 тыс. или 4,7%). Что, в целом, принято расценивать положительно.

Однако нельзя не отметить тот факт, что по статистике лишь 3,4% малых и средних предприятий в России существуют больше 3-х лет. Преимущественное большинство закрываются раньше. Основная причина такого явления по мнению самих предпринимателей – высокий уровень налогового бремени в России.

Общая сумма уплаченных налогов и страховых взносов субъектами малого и среднего бизнеса показана на рисунке 1 [2].

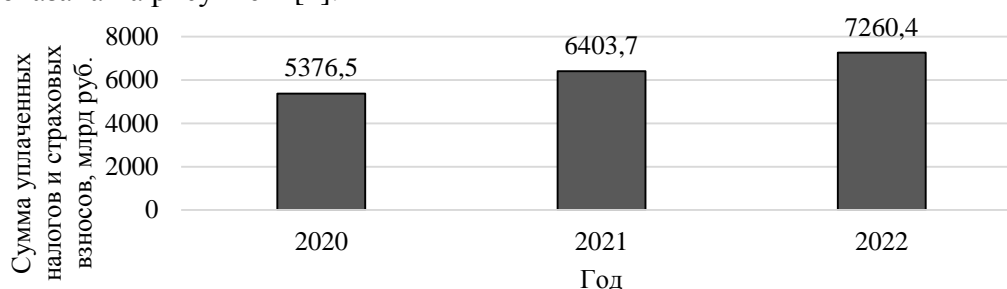


Рисунок 1 – Общая сумма уплаченных налогов и страховых взносов субъектами МСП за 2020–2022 гг.

С каждым годом сумма уплачиваемых налогов только растет: прирост в 2021 г. по отношению к 2020 г. составил 19,1%, в 2022 г. в сравнении с 2021 г. – 13,4%.

В настоящее время для малых и средних предприятий помимо общей системы налогообложения, включающей в себя уплату всех установленных законом налогов и сборов с ведением полноформатного бухгалтерского и налогового учета, существуют также специальные налоговые режимы. К ним относятся: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог

(ЕСХН)), упрощенная система налогообложения (УСН), система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, патентная система налогообложения (ПСН); в порядке эксперимента – налог на профессиональный доход (НПД) и автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН) [1].

Распределение по уплаченным налогам и сборам, в том числе и специальным налоговым режимам в 2022 году представлено на рисунке 2 [3].

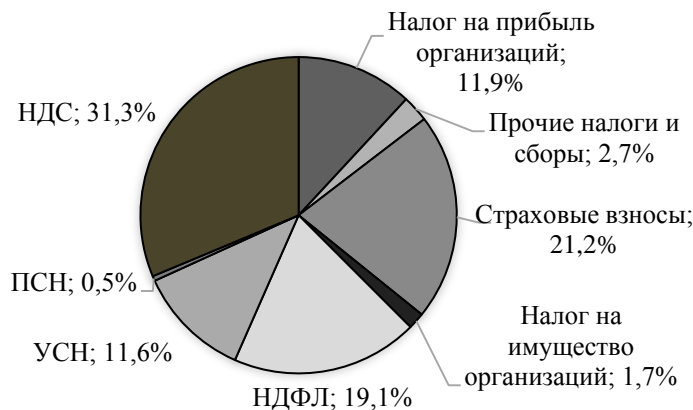


Рисунок 2. – Структура уплаченных налогов и страховых взносов субъектами МСП в 2022 году.

Всего в 2022 году субъектами малого и среднего предпринимательства было уплачено 7,3 трлн рублей налогов и страховых взносов. Большее количество средств было направлено на уплату НДС, страховых взносов, НДФЛ, налога на прибыль организаций, а также УСН.

Налог на прибыль организаций (20%), НДФЛ (13%), налог на имущество организаций (1-1,5%), НДС (18%) уплачиваются при общей системе налогообложения и используются скорее субъектами среднего предпринимательства. В малом же бизнесе распространено использование одного или сразу нескольких специальных налоговых режимов, но наиболее часто используется именно упрощенная система налогообложения, которой посвящена глава 26.2 НК РФ [1]. Согласно информации, содержащейся в данной главе, малый бизнес может облагаться ставками 6% и 15% в зависимости от объекта налогообложения. Не для всех предпринимателей эта система удобна и выгодна, в связи с чем переход на неё определен как добровольный. То же самое можно сказать и об остальных режимах. Каждый из них имеет конкретные требования к потенциальным пользователям, что довольно часто усложняет процесс перехода, а иногда и вовсе делает его невозможным.

Несмотря на введение специальных налоговых режимов, принятия нормативно-правовых актов, которые дают предпринимателям определенные налоговые преимущества и так или иначе поддерживают бизнес, налоговая нагрузка для субъектов МСП остается высокой. Одна из главных причин – проведение государством фискальной политики, целью которой выступает улучшение экономического положения страны путем наполнения бюджета с помощью такого инструмента как налоги. Из-за чего часто происходит установление налоговых ставок без достаточно точного экономического анализа их воздействия на производство. Постоянное увеличение ставки налога может привести к последующему уменьшению количества субъектов МСП и их уходу в теневой сектор экономики или переориентации на отрасли с более быстрым оборотом капитала, что негативно скажется на структуре и конъюнктуре рынка [5, с. 84].

Согласно п. 6 статьи 3 НК РФ акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в каком порядке он должен платить [1]. Однако к одной из насущных проблем для предпринимателей среднего и малого бизнеса относится также и сложная система налогообложения. Она нередко требует от предпринимателей знаний бухгалтерского учета и сбора налогов, чтобы грамотно и в срок выполнять операции по уплате налогов. По этой причине владельцам

предприятий приходится прибегать к услугам специалистов в этой сфере. Но даже они не всегда полно справляются с задачей, из-за чего возникают дополнительные траты в виде пени за несвоевременную уплату налога.

Трудности в вопросах уплаты налогов, вытекающие из проблемы выше, прежде всего связаны с нестабильностью налогового законодательства. Постоянно меняющиеся условия и требования к уплате налогов, недостаточная четкость нормативных документов вызывают сложности не только у налогоплательщиков, но и у налоговых служб.

Запутанная и непонятная система налогообложения напрямую влияет и на сложности при составлении налоговой отчетности. Особенно актуальна данная проблема на начальных этапах ведения бизнеса, когда предприниматель еще недостаточно опытен и не имеет нужного набора практических знаний и навыков, что может привести к неточностям и ошибкам в структуре ведения отчета или к несвоевременности его предоставления.

Для решения вышеперечисленных проблем важно сохранять баланс между интересами предпринимателей и государства и всячески поддерживать малый и средний бизнес, особенно в первые годы деятельности. Поэтому и был утвержден национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы». Ключевые показатели, достигнутые в рамках реализации проекта за 2020–2022 гг. представлены в таблице 3 [2].

Таблица 3. – Ключевые показатели, достигнутые в рамках реализации национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» за 2020–2022 гг.

Показатель	2020	2021	2022
Численность занятых в сфере МСП, включая ИП, млн чел.	22,95	25,53	28,16
Количество самозанятых граждан, млн чел.	1,6	3,86	6,56
Количество начинающих предпринимателей, получивших финансовую поддержку, тыс. ед.	–	35,5	15,93
Количество полученных услуг и сервисов на платформе МСП. РФ, тыс ед.	–	50	206,92

По данным таблицы видно, что в 2021 году 35,5 тыс. начинающих предпринимателей получили финансовую поддержку в рамках национального проекта, в 2022 г. – 15,93 тыс. Срок реализации проекта – с 2019 по 2024 гг. Он предусматривает создание нового режима налогообложения, включая упрощение налоговой отчетности и автоматическую передачу её в органы налоговой службы для обеспечения максимально благоприятных условий ведения бизнеса.

Однако данный проект не может избавить от всех проблем налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса. Необходимо проведение ряда преобразований для совершенствования их деятельности. К возможным предложениям по решению выявленных проблем можно отнести:

- повышение эффективности действующих систем налогообложения;
- совершенствование налогового законодательства с целью его упрощения и прозрачности для малого и среднего бизнеса (например, объединение отдельных налогов, которые имеют одну и ту же основу базы);
- снижение налоговой нагрузки на малое и среднее предпринимательство;
- расширение программы государственной поддержки в сфере налогообложения;
- установление налоговых льгот при реинвестиции прибыли компании для модернизации своего производства;
- упрощение ведения налоговой отчетности.

Конечно, ко всему перечисленному выше следует добавить повышение уровня знаний самих предпринимателей в сфере налогообложения, ведь без этого условия малый бизнес не сможет развиваться и быть конкурентоспособным.

Таким образом, существующая система налогообложения малого и среднего предпринимательства в России имеет некоторые несовершенства. Основные – высокая налоговая нагрузка, запутанная система налогообложения, нестабильность налогового законодательства и сложное ведение налогового учета. В сложившейся ситуации рационально проведение реформы налогообложения МСП для получения однозначной и стабильной системы. Это поможет повысить привлекательность малого и среднего бизнеса, что, безусловно, окажет положительное влияние на экономику страны и поспособствует развитию предпринимательства в России.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 26.02.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.economy.gov.ru>.
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77>.
4. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru>.
5. Власова М.С., Суханов О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – Москва: КноРус, 2023. – 216 с.

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

Особенности налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства в России

Перепелица Анна Максимовна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Аннотация. Данная научная статья посвящена исследованию особенностей налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства (далее по тексту – МСП) в России, актуальным изменениям и тенденциям в этой области. Особое внимание будет уделено преимуществам и недостаткам налогообложения для малого и среднего бизнеса, а также перспективам его дальнейшего развития. В России, как и во многих других странах, поддержка и развитие МСП является приоритетным направлением государственной политики.

Ключевые слова: *малое и среднее предпринимательство, налоговые льготы и режимы, налоговая база, налоговые инструменты, налоговые механизмы.*

Актуальность темы обусловлена тем, что в современных условиях, необходимым элементом экономической системы страны является МСП, так как развитие малого и среднего предпринимательства ускоряет формирование ВВП и его качество, существенно влияет на темпы экономического роста и структуру. По данным Росстата, по состоянию на 2022 год в России насчитывалось около 5,8 миллиона предприятий малого и среднего предпринимательства, на долю которых приходилось около 25% ВВП страны [2]. Налоговые поступления от МСП являются одним из ключевых источников дохода бюджета в большинстве стран, в частности в России. На современном рынке, малое и среднее предпринимательство является одним из главных «работодателей», поэтому его успешное функционирование требует налогового стимулирования.

Целью исследования является анализ системы налогообложения малого бизнеса, и выявление возможных направлений ее совершенствования.

Задачи исследования:

- раскрыть сущность налогообложения малого и среднего предпринимательства в РФ;
- проанализировать меры государственной поддержки предприятий малого и среднего бизнеса в РФ;
- рассмотреть существующие системы налогообложения МСП и проанализировать динамику налоговых платежей по специальным налоговым режимам.

Объектом исследования является налогообложение малого и среднего предпринимательства.

Предмет исследования: особенности применения налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства.

Методы исследования, используемые в данной статье, включают в себя сочетание теоретического исследования, обзора литературы, анализа данных, а также сравнительного анализа.

Малые и средние предприятия составляют основу местной экономики и играют важнейшую роль в создании рабочих мест, продвижении инноваций и стимулировании экономического роста. МСП играет большую роль в социально-экономическом развитии общества, разрешает задачи по обеспечению занятости населения, сохраняет стабильность на рынке труда.

Субъекты МСП это:

- юридические лица, зарегистрированные в Едином государственном реестре;
- индивидуальные предприниматели, внесенные в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей;

– крестьянско-фермерские хозяйства, соответствующие определенным критериям для отнесения к малому бизнесу.

В ноябре 2023 г. количество субъектов малого и среднего предпринимательства превысило 6,2 миллиона. По сравнению с аналогичным месяцем прошлого 2022 года, в 2023 г. прирост составил 5,6%. За 10 месяцев этого года общий объем налоговых поступлений от малого и среднего бизнеса вырос на 24% и составил 7,7 трлн рублей. Поступления от малого и среднего предпринимательства составляют пятую часть от всех поступлений в бюджетную систему.

За период с января по октябрь 2023 года:

– сумма страховых взносов составила 1,6 трлн рублей, превысив показатель 2022 года тех же месяцев на 29% или на 0,36 трлн рублей.

– объем НДС за тот же период вырос на 30% или на 0,6 трлн рублей по сравнению с 2022 годом и достиг 2,5 трлн рублей.

– сумма НДС выросла на 16% или на 0,2 трлн рублей и составила 1,3 трлн рублей.

– поступления от применения специальных режимов налогообложения (УСН, ЕСХН, патент и НПД) выросли на 14%, что составило 0,9 трлн рублей с ростом на 0,12 трлн рублей [3].

Существуют механизмы поддержки МПС в России, которые в свою очередь довольно разнообразны. Выделяется 3 уровня поддержки:

- федеральный
- региональный
- муниципальный

С 24 июля 2007 года существует Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», который реализует различные меры поддержки.

Российское правительство ввело ряд инициатив, направленных на поддержку роста и развития МСБ, включая налоговые льготы и финансовые стимулы. Если затронуть яркий пример в период пандемии COVID-19, в то время было оказано значительное влияние на российскую экономику, что привело к снижению потребительских расходов и росту неопределенности для многих предприятий [5], поэтому в России была инициирована программа поддержки предпринимателей, которая включала налоговое послабление, временную приостановку проверок, предоставление кредитов без процентов на выплату заработной платы сотрудникам и программа льготного кредитования.

В России для стимулирования развития малого и среднего предпринимательства были созданы специальные налоговые режимы. Они предусматривают более выгодные условия для МСП по сравнению с общей системой налогообложения.

Согласно НК РФ, статье 18, существуют следующие специальные налоговые режимы:

– система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

– упрощенная система налогообложения (УСН);

– система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

– патентная система налогообложения;

– налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента);

– «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (в порядке эксперимента) [1]. Сумма средств от уплаты налогов в рамках специальных налоговых режимов для малого и среднего предпринимательства, на примере Алтайского края, по данным статистической отчетности Управления Федеральной налоговой службы, стабильно увеличивается. В Алтайском крае предприниматели, представляющие малый и средний бизнес, могут получать разнообразную финансовую, консультационную и иную государственную поддержку в рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» [4].

Доля специальных режимов в общих налоговых поступлениях составляет 11,2%. Хочется отметить тот факт, что применение специальных режимов имеет, как и преимущества, так и ряд некоторых проблем. Например, в качестве положительных моментов можно отметить: особые условия уплаты налогов стимулируют МСП к еще большему развитию своей деятельности; уровень теневого оборота снижается; приоритетные сферы предпринимательства испытывают меньшую налоговую нагрузку, но самое главное, при этом повышается собираемость налогов. Стоит также упомянуть и отрицательную сторону, которая включает следующие аспекты: малое и среднее предпринимательство не следят за методикой управления рисками; происходят неточности в расчете налогов; также появляются ошибки в исчислении налоговой базы.

Таким образом, анализ государственных мер по поддержке МСП показал, что налоговые льготы, специальные налоговые режимы, различные национальные проекты являются общими стратегиями, используемыми для помощи и поддержки данного важного сектора экономики.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru>.
3. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>.
4. Алтайский край Официальный сайт Правительства [Электронный ресурс]. – URL: <https://altairegion22.ru>.
5. Кокорев А.С. Влияние пандемии на малый и средний бизнес // Московский экономический журнал. – 2021. – № 2. – С. 628–642.

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

Пути совершенствования организации деятельности налоговых органов

Петрова Кристина Артуровна
Липецкий филиал РАНХиГС, г. Липецк

Аннотация. На сегодняшний день важным условием функционирования любого государства является грамотная организация системы налогообложения, так как именно от эффективности работы налоговых органов зависит получение доходов в бюджетную сферу, а, следовательно, и благосостояние населения. Одной из приоритетных государственных задач является повышение эффективности налогового контроля в области администрирования и своевременного поступления налоговых доходов в бюджеты всех уровней регулирования. Формирование стабильной финансовой системы неразрывно связано с разработкой и реализацией такого механизма налогового контроля, который будет сочетать в себе интересы государства с учетом прав налогоплательщиков.

Ключевые слова: *налоговые органы, налоговый контроль, налоговые проверки, критерии отбора налогоплательщиков, администрирование налоговых платежей.*

Актуальность исследования вопросов совершенствования организации деятельности налоговых органов неразрывно связана с пониманием сущности и роли налоговой системы РФ. На сегодняшний день построение налоговой системы базируется на нескольких принципах, среди которых можно обозначить такие, как юридические, организационные и экономические. Все они закреплены соответствующими положениями Налогового кодекса РФ. Современные авторские позиции доказывают то, что в текущих условиях развития налоговой системы, большое внимание со стороны налоговых органов отводится проведению налогового контроля, в рамках которого оценивается деятельность налогоплательщиков, выявляются факты нарушений налогового законодательства и доначисляются соответствующие суммы налогов, штрафов и пеней.

В целях обеспечения стабильности и доходности бюджета необходимо достичь максимально возможного уровня налоговых поступлений, так как именно они составляют большую часть от всех доходов, поступающих в бюджетную сферу нашей страны. Между тем в практике взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов возникает большое количество проблем, которые приводят к уклонению налогоплательщиков от уплаты налогов в бюджет, к несвоевременному и не полному перечислению средств. Выявление данных фактов нарушения норм налогового законодательства приводит к необходимости реализации мер реализации налогового контроля в отношении данных налогоплательщиков.

Цель исследования заключается в поиске эффективных направлений дальнейшей работы налоговых органов, которые позволят оптимизировать время проведения контрольно-надзорных мероприятий.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- обозначить перечень проблем, наблюдающихся в сфере работы налоговых органов;
- предложение направлений дальнейшей работы налоговых органов.

Объектом исследования: являются налоговые органы.

Предмет исследования: поиск путей совершенствования организации деятельности налоговых органов.

Методологической основой исследования являются теоретические методы: синтез, метод системного анализа, комплексного исследования, сравнительного анализа.

На сегодняшний день налоговые органы сталкиваются с большим количеством проблем, о чем свидетельствуют массовые нарушения в сфере администрирования налоговых платежей: многие налогоплательщики нарушают сроки оплаты налоговых платежей, предоставляют недостоверные сведения в налоговый орган, а также используют

незаконные схемы уклонения от уплаты налогов. В связи с этим, были обозначены три важнейшие направления дальнейшей работы налоговых органов, которые позволят повысить эффективность ее работы и сократить время на проведение аналитических процедур контроля:

1) проведение мероприятий в области активного противодействия фактов использования незаконных схем уклонения от уплаты налогов, а также профилактика коррупционных проявлений (в рамках данного направления планируется создание отдела профилактики коррупционных и иных правонарушений и безопасности) [1, с. 1008];

2) повышение качества проведения камеральных и выездных проверок за счет оптимизации организации аналитической работы (здесь планируется реализация нескольких мероприятий: формирование эффективной системы отбора налогоплательщиков с учетом зарубежного опыта, разработка системы индивидуальных оценок работы налогового инспектора (5-критериев);

3) совершенствование автоматизации проводимых процедур налогового анализа и контроля (повышение оперативности и точности зачета платежей в рамках функционирования института «единого налогового плательщика», в том числе посредством дополнения автоматизированной информационной системы «Налог-3» разделом «мониторинг начислений и уплаты налогов и сборов».

Рассмотрим более подробно перечень предложенных мероприятий.

1. В рамках первого направления планируется сократить факты использования налогоплательщиками незаконных схем уклонения от уплаты налогов и минимизировать число коррупционных и иных правонарушений посредством создания в налоговом органе отдела по профилактике коррупционных и иных правонарушений и безопасности. Таким образом планирование работы отдела будет организовано в разрезе двух направлений:

– первое направление будет направлено на работу с налогоплательщиками – обнаружение и предупреждение использования налогоплательщиками незаконных схем уклонения от уплаты налогов;

– второе направление будет направлено на работников налоговой в части пресечения фактов коррупции среди должностного состава, а также их незаконного участия в иной коммерческой деятельности [2, с. 13].

В рамках первого направления будут организован мониторинг объектов малого и среднего бизнеса, в которых при проведении камеральной или выездной проверки будут выявлены факты уклонения уплаты налоговых платежей и сборов, в частности, в области отчислений с заработной платы.

В рамках второго направления будет решаться комплекс следующих задач: обнаружение, пресечение и предупреждение коррупционных составляющих среди сотрудников управления; проведение системной работы по выявлению и защите объектов налогового органа (в том числе имущественных объектов) от возможных угроз и преступных намерений [3, с. 114].

2. Для повышения качества проведения камеральных и выездных проверок в налоговом органе предлагается реализация трех взаимосвязанных мероприятий:

1) формирование эффективной системы отбора налогоплательщиков с учетом зарубежного опыта, в частности, налоговому органу следует рассмотреть опыт США, где наиболее крупные налогоплательщики оцениваются с учетом критериев и выстраивается определенная рейтинговая шкала их попадания под проведение выездной проверки. Представим возможные критерии оценки налогоплательщиков с учетом зарубежного опыта на рисунке 1.

На сегодняшний день в налоговых органах оцениваться три критерия: суммарный объем полученных годовых доходов, среднесписочная численность сотрудников и т.д.

Следует отметить, что отбор налогоплательщиков будет производиться с учетом присвоенных баллов и на основании отраслевой принадлежности: так, для включения промышленного предприятия в план выездной проверки, осуществляемой налоговым

органам, сумма его баллов должна превысить 14, для компаний финансовой, страховой и брокерской сфер сумма баллов должна превысить значение 18.



Рисунок 1. – Предлагаемые критерии отбора налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки.

2) Совершенствование использования риск-ориентированного подхода к отбору налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки и мониторинга. На рисунке 2 представлена предлагаемая схема организации планирования камеральных и выездных налоговых проверок с учетом риск-ориентированного подхода.

С целью повышения показателей результативности от проведения камеральных и выездных налоговых проверок следует провести меры оптимизации в области работы налогового органа. Среди основных инструментов совершенствования необходимо порекомендовать следующие:

- формирование четкого плана и соответствующего регламента проведения налоговых проверок для должностных лиц, входящих в рабочую группу;
- расширенное использование экспертных методов оценки;
- необходимость совершенствования норм налогового законодательства в части проведения выездной формы налогового контроля;
- организация обмена опытом между инспекторами разных налоговых служб по части планирования выездных и камеральных налоговых проверок.

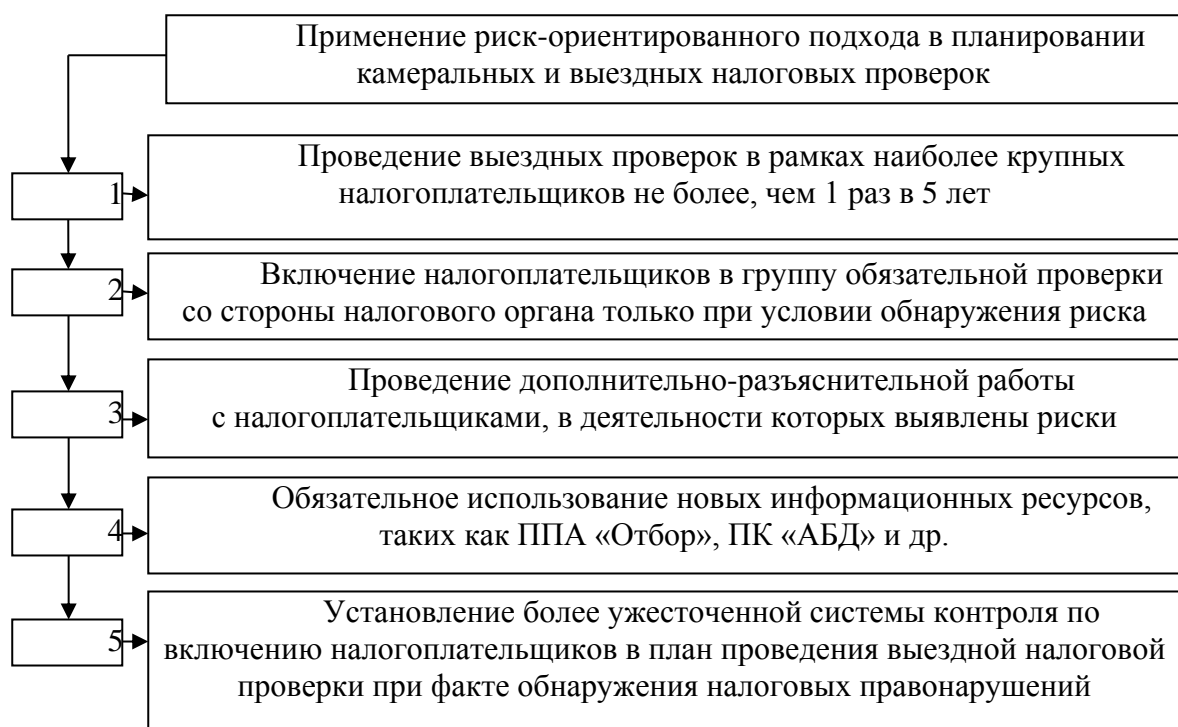


Рисунок 2. – Применение риск-ориентированного подхода в планировании камеральных и выездных налоговых проверок.

3) Разработка системы индивидуальных оценок работы налогового инспектора позволит повысить эффективность проведения выездных налоговых проверок. В рамках первого этапа реализации данного мероприятия необходимо определить перечень основных видов правонарушений, которые чаще всего допускаются со стороны налогоплательщиков. На втором этапе следует предложить перечень критериев для личной оценки налогового инспектора (5 критериев: количество и качество проведенных проверок, профессиональный опыт, личные качества, отсутствие нарушений в области соблюдения налоговой дисциплины), которые позволят составить рейтинг и назначить соответствующий размер премии [4, с. 78].

3. Дополнение автоматизированной информационной системы «Налог-3» разделом «мониторинг начислений и уплаты налогов и сборов». На сегодняшний день система включает в себя: 91 технологический процесс, 1 информационно-аналитический блок (4 формы отчетности), два функциональных сегмента (централизованная система обработки аналитической информации) и 3 подсистемы (внешняя, налоговое администрирование и обеспечивающая подсистема) [5, с. 87].

Таким образом, в рамках данной научной статьи были обозначены три важнейшие направления дальнейшего совершенствования работы налоговых органов. В частности, следует оптимизировать работу по выявлению фактов уклонения от уплаты налогов и сборов, а также в области обнаружения преступлений коррупционной направленности (создание отдела по профилактике коррупционных и иных правонарушений и безопасности), повысить качество проведения камеральных и выездных проверок (за счет использования новых методов отбора налогоплательщиков, в том числе с использованием зарубежного опыта, а также посредством формирования системы индивидуальных оценок работы налогового инспектора), продолжить совершенствование действующей информационно-аналитической системы «Налог-3» посредством ее дополнения новым разделом, который позволит проводить мониторинг начисленных налогов.

Библиографический список

1. Коркина Г.М. Актуальные аспекты развития налогового контроля // Международный бухгалтерский учет. – 2020. – Т. 22. – № 9 (459). – С. 1008–1022.
2. Карташова Г.Н. К вопросу о разработке методики оценки эффективности работы налоговых органов // Налоговый вестник. – 2020. – № 11. – С. 12–15.
3. Дидович А.П. Возможности формирования эффективного налогового механизма в регионе // Регион: экономика и социология. – 2021. – № 4. – С. 111–122.
4. Полюшко Ю.Н. Критерии эффективности налогового администрирования и оценки деятельности налоговых инспекций // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2021. – Т. 8. – № 3. – С. 73-80.
5. Хашева З.М. Внедрение передовых информационных технологий в налоговых органах России // Научный вестник Южного института менеджмента. – 2021. – № 1. – С. 86–91.

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

Современные проблемы налогово-бюджетной политики Российской Федерации, тенденции и перспективы развития

Писарева Дарья Михайловна

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

Аннотация. В данной статье рассматривается вопрос о современных проблемах налогово-бюджетной политики Российской Федерации, тенденциях и перспективах развития. Налогово-бюджетная политика РФ играет ключевую роль в обеспечении финансовой устойчивости страны. Тем не менее, существует ряд современных проблем в этой области, затрагивающих эффективность сбора налогов, использование бюджетных средств, коррупцию, а также необходимость модернизации налоговой системы.

Ключевые слова: *проблемы, налогово-бюджетная политика, тенденции, перспективы развития, налоги*

В современных условиях экономического развития государства налогово-бюджетная политика занимает ключевое место в обеспечении устойчивого функционирования государственных финансов. Российская Федерация, как одна из крупнейших экономик мира, сталкивается с рядом существенных проблем в области налогов и бюджета, требующих комплексного исследования для обеспечения устойчивого экономического роста.

Актуальность исследования данной темы обусловлена необходимостью выявления современных проблем налогово-бюджетной политики в России, анализа текущих тенденций и определения перспектив развития данной области. Это позволит выработать рекомендации для улучшения налоговой системы и бюджетного планирования в стране.

Целью научной статьи является изучение современных проблем налогово-бюджетной политики Российской Федерации, выявление основных тенденций и определение перспектив развития данной области. Для достижения этой цели поставлены следующие задачи:

1. Провести анализ текущего состояния налогово-бюджетной политики Российской Федерации.
2. Рассмотреть факторы, которые влияют на появление современных проблем бюджетной политики Российской Федерации.
3. Определить перспективы развития налогово-бюджетной политики в России.

Объектом исследования является налогово-бюджетная политика Российской Федерации, а предметом – современные проблемы, тенденции и перспективы ее развития.

При написании данной статьи использовались следующие теоретические методы исследования: синтез, абстрагирование, обобщение, аналогия. С помощью данных методов мы сможем получить всестороннее представление о современных проблемах налогово-бюджетной политики России и определить пути их решения.

Налогово-бюджетная политика играет важную роль в экономическом развитии страны, поэтому анализ и обсуждение ее становится ключевыми для понимания текущего состояния экономики и поиска путей её улучшения.

С учетом изменяющихся экономических условий, включая воздействие глобальных рынков, цифровизацию бизнес-процессов, а также изменения в мировой политике и законодательстве, проблемы налогово-бюджетной политики приобретают новый контекст и требуют постоянного анализа и обновления [2].

Современные проблемы налогово-бюджетной политики Российской Федерации могут быть вызваны рядом следующих факторов, представленных в таблице 1.

Таблица 1. – Факторы, влияющие на появление современных проблем налогово-бюджетной политики Российской Федерации.

Факторы	Характеристика возникающей проблемы
Изменяющаяся экономическая среда	Быстрые изменения в экономической среде, включая изменения в мировой экономике, цен на энергоносители и сырьё, а также внутренние экономические трансформации могут создавать нестабильность и приводить к появлению новых проблем в области налогов и бюджета
Систематическая коррупция	Наличие коррупционных схем и злоупотреблений в области налогов и бюджета может привести к недостатку доходов в бюджете и утрате доверия общества к существующему налоговому и бюджетному порядку
Недостатки в законодательстве	Налоговое и бюджетное законодательство содержит пробелы и уязвимости, которые позволяют злоумышленникам и нечестным налогоплательщикам уклоняться от уплаты налогов
Недостаточная транспарентность и открытость	Отсутствие прозрачности в системе налогообложения и бюджетирования может вызвать недовольствие налогоплательщиков и общества в целом, а также привести к потере доверия к фискальным органам
Неэффективная борьба с теневой экономикой	Высокий уровень теневой экономики затрудняет сбор налогов и создает проблемы для формирования бюджета
Неэффективное использование бюджетных средств	Часто средства на государственные программы и проекты расходуются неэффективно, что приводит к недостаточному достижению целей и повышению затрат на их реализацию
Недостаток инноваций в налоговой политике	Многие аспекты налоговой системы требуют модернизации и инноваций для более эффективной работы
Международные факторы	Глобализация экономики и изменения в международных отношениях могут оказывать влияние на налогово-бюджетную политику России

Решение описанных в таблице 1 проблем требует комплексного подхода, включающего меры по совершенствованию законодательства, повышению прозрачности и борьбе с коррупцией. Тенденции развития налогово-бюджетной политики напрямую влияют на финансовую устойчивость государства, инвестиционный климат, социальную справедливость и другие аспекты общественной жизни. Выделенные проблемы требуют серьезного внимания и усилий со стороны государства и общества для их решения и улучшения собираемости налогов и сборов в России.

Государство может применять ряд инструментов и мер для решения проблем, связанных с современными налогово-бюджетными вызовами. Некоторые из них могут включать:

1. Изменение налогового законодательства – государство может проводить реформы налогового законодательства с целью устранения пробелов и уязвимостей, а также создания стимулов для более широкого соблюдения налоговых обязательств.

2. Усиление борьбы с коррупцией – эффективная борьба с коррупцией в сфере налогов и бюджета может помочь увеличить доходы бюджета и восстановить доверие к фискальным органам.

3. Стимулирование инвестиций и экономического роста – различные налоговые льготы и преференции могут быть использованы для поддержки отдельных отраслей экономики, регионов или социальных групп, способствуя тем самым экономическому развитию.

4. Улучшение налогового администрирования – внедрение более эффективных систем налогового администрирования, включая использование технологий и аналитики, может помочь в борьбе с налоговыми уклонениями.

5. Повышение прозрачности бюджетирования – увеличение прозрачности и открытости в бюджетном процессе, включая обнародование информации о расходах и доходах, может способствовать улучшению доверия общества к финансовым органам.

6. Образовательные меры – государство может проводить образовательные программы по повышению финансовой грамотности населения, чтобы улучшить понимание налоговой системы и стимулировать соблюдение налоговых обязательств.

Предложенные мероприятия, на наш взгляд, должны помочь государству решить выявленные проблемы государства в области налогообложения и формирования бюджета, повысить доходность бюджета, стимулировать экономический рост и улучшить фискальную дисциплину.

Перспективы развития налогово-бюджетной политики Российской Федерации связаны с необходимостью реформирования и улучшения положения страны в данной области [1, с. 10-119]. Они включают:

1. Модернизация налоговой системы. Пересмотр и упрощение налоговых законов и процедур может сделать систему более прозрачной, предсказуемой и удобной для плательщиков налогов, а внедрение цифровых технологий и автоматизированных процессов повысит прозрачность и эффективность сбора налогов.

2. Улучшение налогового администрирования. Обновление методов контроля за уплатой налогов, внедрение современных систем мониторинга и аналитики для более эффективного использования данных и предотвращения налоговых нарушений, повышение квалификации сотрудников налоговой службы позволят оптимизировать механизмы налогообложения.

3. Борьба с коррупцией. Активное противодействие коррупции и незаконным схемам, усиление мер контроля и административной ответственности, позволит увеличить прозрачность управления налоговыми и бюджетными средствами.

4. Содействие развитию честной конкуренции. Создание условий для развития честной и открытой экономической среды, в том числе устранение барьеров для бизнеса и сокращение административного бремени, урегулирование и улучшение бизнес – среды приведет к обеспечению честных и равных условий для всех участников рынка.

5. Обновление финансовой политики. Разработка новых подходов к расходованию средств из бюджета должна соответствовать современным вызовам и потребностям общества.

6. Улучшение эффективности расходования бюджетных средств. Направление государственных инвестиций на развитие ключевых отраслей экономики оптимизирует социальную защиту населения и его образование.

Эти меры могут быть реализованы при условии серьезных усилий со стороны государства, бизнес-сообщества и граждан для улучшения налогово-бюджетной политики в целях стабильного и сбалансированного развития экономики страны [3, с. 145-146].

Для достижения этих перспектив необходимо улучшить механизмы налогового контроля, обеспечить соблюдение налогового законодательства, разработать сбалансированную налоговую политику, а также повысить прозрачность и открытость в управлении финансовыми ресурсами.

В целом, перспективы развития налогово-бюджетной политики России связаны с постоянным совершенствованием налоговой системы, борьбой с коррупцией, прозрачностью и цифровизацией налоговых процессов, которые будут способствовать более эффективной налогово-бюджетной стратегии государства в будущем.

Обобщая вышесказанное, современные проблемы развития налогово-бюджетной политики Российской Федерации требуют комплексного подхода, включающего в себя не только изменения в налоговом законодательстве, но и изменения в экономической политике, управлении государственными финансами, а также борьбе с коррупцией и теневой экономикой.

Библиографический список

1. Сайфиева С.Н. Российская финансовая и налоговая политика: современное состояние и перспективы развития // Журнал «ЭКО». – 2022. – № 2. – С. 110–119.
2. Старостин А.М. Государственная налоговая политика: основная проблематика [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.online-science.ru/userfiles/file/4hn7quqwyxjpbkx.pdf>.
3. Тяжгов А.З. Проблемы современной налоговой политики РФ. Пути её совершенствования // Молодой ученый. – 2022. – № 52(447). – С. 145–146.

Научный руководитель – Ермакова Л.В., к.э.н., доцент

Проблемы и пути совершенствования налогообложения имущества физических лиц

*Плеценко Елизавета Александровна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. В данной статье будет рассмотрено, какие существуют проблемы налогообложения имущества физических лиц. Мы рассмотрим, как изменились показатели налогообложения имущества физических лиц в Российской Федерации. Исходя из тенденций и связанных с ними проблем, будут определены возможные пути совершенствования налогообложения имущества физических лиц.

Ключевые слова: налогообложение, имущество, физические лица, проблемы, пути совершенствования.

В настоящий момент все большее количество людей сталкиваются с проблемами системы налогообложения имущества. Актуальность данной темы обусловлена необходимостью поиска оптимальных решений для совершенствования системы налогообложения имущества физических лиц в Российской Федерации. Существующая на сегодняшний день система налогообложения в России не всегда является эффективной, поэтому данная проблема требует проведения дальнейших исследований и разработки мер ее совершенствования.

Целью исследования является анализ проблем, связанных с налогообложением имущества физических лиц, а также разработка рекомендаций по улучшению данной системы. В рамках работы проводились следующие задачи: анализ текущей системы налогообложения имущества физических лиц, выявление основных проблем, а также разработка конкретных мероприятий для ее совершенствования. Объектом исследования выступает налогообложение имущества физических лиц, а предметом – основные проблемы существующей налоговой системы, а также возможные пути их решения.

Налогообложение имущества физических лиц является одним из способов получения доходов государства. Согласно Федеральной налоговой службе Российской Федерации, налог на имущество физических лиц является местным налогом, который устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (федеральной территории «Сириус»), а в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе – законами этих субъектов Российской Федерации. Налогоплательщиками признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования следующее имущество:

- жилой дом;
- квартира, комната;
- гараж, машино-место;
- единый недвижимый комплекс;
- объект незавершенного строительства;
- иные здания, строения, сооружения, помещения [1].

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в размерах, не превышающих: 0,1% (в отношении жилых домов, квартир, гаражей и машино-мест, хозяйственных строений или сооружений и т.д.); 2% (в отношении административно-деловых центров, торговых центров и помещений в них и т.д.); 0,5% (в отношении прочих объектов налогообложения).

Налогообложение имущества физических лиц имеет несколько целей. Во-первых, это обеспечение финансовых ресурсов для государственных нужд. Во-вторых, налоги

на имущество способствуют более эффективному использованию ресурсов и стимулируют владельцев имущества к инвестициям в недвижимость и другие активы.

Формирование доходной базы консолидированного бюджета Российской Федерации осуществляется за счет налоговых поступлений. Рассмотрим, какую часть доходов консолидированного бюджета составляют налоги на имущество за период 2018–2021 гг. [2].

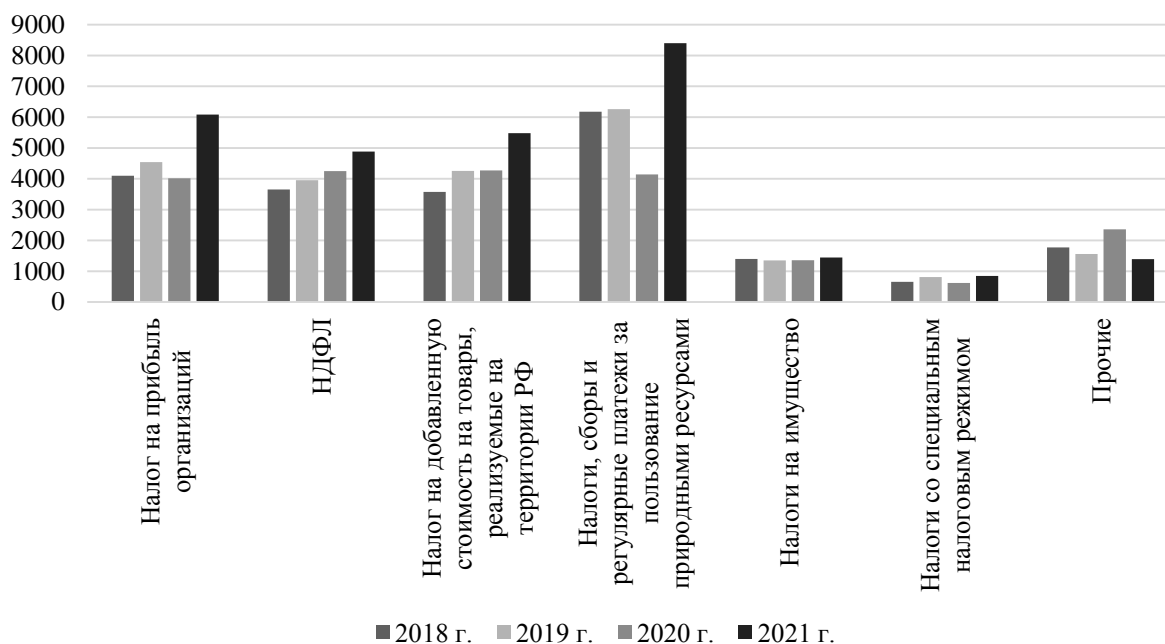


Рисунок 1. – Поступление налоговых платежей и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации, млрд руб.

На основании данных официальной статистики (рис. 1) можно сказать, что за период 2018–2021 гг. произошло увеличение налоговых поступлений. Темп прироста платежей налога на имущество за четыре года составил 3,42%, что является самым наименьшим показателем среди других налоговых поступлений. Удельный вес налогов на имущество в консолидированном бюджете России в 2018 и 2020 гг. составил 6,5%, в 2019 г. – 5,9%, а в 2021 г. – 5,1%. Таким образом, налоговые поступления в бюджет в виде налога на имущество составляют одну из наименьших частей всех налоговых платежей в консолидированном бюджете Российской Федерации. Данная проблема требует особых мер совершенствования, таких как, например, увеличение ставки налогообложения для физических лиц.

В современном обществе налог на имущество является одним из источников доходов государства. Доля граждан, выплачивающих данный налог, увеличивается с каждым годом. Происходит постепенный рост количества имущества, находящегося в собственности физических лиц. В целях соблюдения социальной справедливости и поддержки малоимущих граждан, в Российской Федерации устанавливаются различные льготы по налогам на имущество физических лиц.

Льготы по налогу на имущество предоставляются гражданам, которые находятся в социально-экономически затрудненном положении. К таким группам можно отнести: Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, инвалидов, участников гражданской войны и Великой Отечественной войны и другие социально уязвимые категории населения.

Можно сказать, что льготы по налогу на имущество физических лиц являются важным инструментом социальной поддержки населения и способствуют снижению финансовой нагрузки на малообеспеченные слои населения. Однако, если говорить о доходной статье бюджета Российской Федерации, то происходит сокращение налоговых поступлений граждан. Благодаря этому снижается доля финансов, находящихся в обращении

государства. Рассмотрим, какая часть суммы налога на имущество не поступает в бюджет в связи с предоставлением льгот населению (рис. 2) [3].

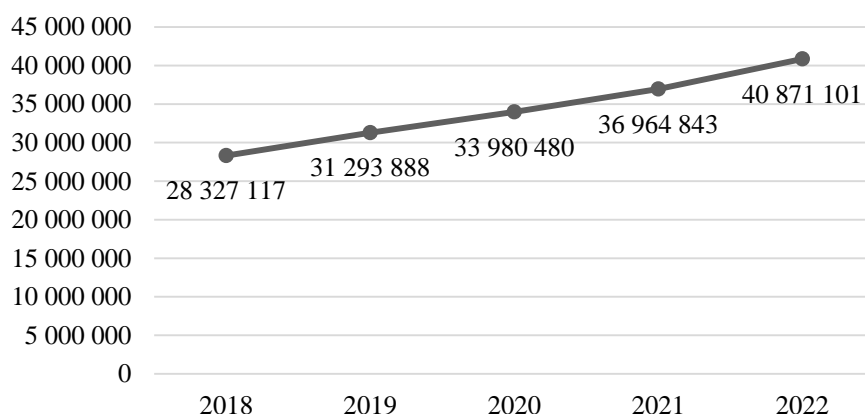


Рисунок 2. – Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам федеральных льгот по налогу на имущество физических лиц за 2018–2022 гг., тыс. руб.

Проанализировав данные, можно сказать, что сумма налога на имущество, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением льгот, за период 2018–2022 гг. увеличилась. Темп прироста составил 44,3%. С точки зрения населения Российской Федерации, данная программа оказывает положительное влияние, так как происходит социально-экономическая поддержка граждан. Однако для государства происходит сокращение налоговых поступлений в бюджет.

Система налогообложения имущества физических лиц может иметь свои проблемы и недостатки, среди которых можно выделить:

1. Во-первых, существует некоторое неравенство в системе налогообложения, которое заключается в том, что различные категории объектов имущества могут облагаться разными налоговыми ставками. Это приводит к несправедливости в налогообложении физических лиц.

2. Во-вторых, многие физические лица избегают уплаты налогов, что говорит о неэффективности системы налогообложения. Некоторые налогоплательщики скрывают свое имущество и другие объекты недвижимости, что негативно сказывается на бюджете государства: уменьшаются доходы России.

3. В-третьих, присутствует некоторая сложность налогового законодательства. Не все граждане Российской Федерации способны разобраться с запутанным налоговым законодательством, что создает проблемы как для налогоплательщиков, так и для государства при определении облагаемой суммы.

4. В-четвертых, случаются проблемы с уплатой налогов на объекты недвижимости за границей. Налогоплательщики, имеющие недвижимость за пределами Российской Федерации, могут сталкиваться с трудностями по уплате налогов, так как система налогообложения отлична в разных странах. Данная проблема требует разрешения через международные договоры или соглашения о налогообложении.

Одним из условий дальнейшего развития системы налогообложения России является трансформация системы взимания имущественных налогов в целях реализации принципа справедливости и равномерного распределения налоговой нагрузки. Так, в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 1 марта 2018 г. Владимир Владимирович Путин прямо сказал, что налог на имущество физических лиц должен быть справедливым и посильным для граждан [4].

Все вышеперечисленные проблемы требуют немедленного принятия решений, способных совершенствовать систему налогообложения в России. Необходимо принять ряд мер, которые могут улучшить положение физических лиц в стране.

Одной из возможных мер для совершенствования системы налогообложения может послужить уменьшение ставок налога на имущество. Снижение суммы налогообложения может простимулировать граждан к приобретению новых объектов имущества, что в свою очередь положительно повлияет на доходы государства, так как увеличится статья поступлений в бюджет за счет увеличения суммы поступлений. Так же произойдет стимулирование населения к более активному использованию объектов имущества.

Можно ужесточить контроль за уклонением от уплаты налогов на имущество для физических лиц. Введение более строгих государственных мер сможет обеспечить справедливость для всех налогоплательщиков.

Проблемы с налогообложением имущества за границей можно решить с помощью внедрения цифровых технологий для уплаты налогов. Это позволит упростить существующую систему и избежать уклонения от уплаты обязательных платежей.

Расширение льготной категории налогоплательщиков также может положительно отразиться на системе налогообложения в России. Введение дополнительных льгот для определенных категорий населения, например, пенсионеров, многодетных семей, инвалидов и других социально уязвимых групп.

Также можно стимулировать использование объектов имущества. Например, введение налоговых льгот или скидок для владельцев недвижимости, которые используют свое имущество для коммерческих, социальных или культурных целей.

Проанализировав существующие проблемы системы налогообложения имущества физических лиц, можно говорить о комплексном подходе и внедрении различных мероприятий, направленных на снижение налоговой нагрузки, улучшение налогового учета и введение более справедливой системы налогообложения.

В целом, налогообложение имущества физических лиц играет важную роль в экономике и финансовой системе государства. Правильная организация системы налогообложения имущества способствует развитию экономики, снижению уровня бедности и обеспечению финансовой устойчивости государства.

Библиографический список

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>.
2. Финансы России. 2022: Стат.сб. / Росстат. – Москва, 2022. – 392 с.
3. Официальный интернет-ресурс ЕМИСС [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.fedstat.ru>.
4. Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 01.03.2018 «Послание Президента Федеральному Собранию» // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

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

Зарубежная практика налогообложения по налогу на доходы физических лиц

Подтыкайлов Даниил Игоревич

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

Аннотация. В статье представлена зарубежная практика налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Приведен сравнительный анализ механизма взимания данного налога в иностранных государствах. Сделаны выводы о том, что в каждой стране свои особенности налогообложения доходов физических лиц.

Ключевые слова: налогообложение, зарубежная практика, ставка, налоговая система, налоги, доходы, принципы налогообложения.

Основой налоговой системы любого государства являются налоги. Своевременный сбор налогов позволяет государству успешно реализовывать свои функции. Пополнение бюджета государства осуществляется за счет разнообразных налоговых поступлений. Налог на доходы физических лиц является ключевым при формировании денежных поступлений в бюджет страны. В зарубежных странах применяется своя практика налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Актуальность данной темы заключается в том, что, изучив зарубежную практику налогообложения по налогу на доходы физических лиц, можно адаптировать некоторые их идеи и для российской системы налогообложения. Объектом исследования является зарубежная практика налогообложения налога на доходы физических лиц. Предметом исследования является практика налогообложения налога на доходы физических лиц. Цель – изучить зарубежный опыт налогообложения по налогу на доходы физических лиц. Для достижения данной цели поставим следующие задачи:

1. Изучить зарубежный опыт налогообложения по налогу на доходы физических лиц;
2. Провести сравнительный анализ взимания налога на доходы физических лиц;
3. Отметить перспективы совершенствования практики налогообложения по налогу на доходы физических лиц.

Чтобы решить поставленные задачи, будем применять такие методы исследования как: сравнительный анализ, статистический, теоретический анализ и обобщение научной литературы.

Налог на доходы физических лиц – это прямой налог. Его исчисление происходит в процентном соотношении от личного дохода, полученного физическим лицом. Данный вид налога может быть уменьшен на сумму документально подтвержденных расходов. В мировой практике НДФЛ (налог на доходы физических лиц) является одним из популярнейших видов налога. Взимание данного налога позволяет государству решать такие задачи как:

- 1) пополнение бюджета всех уровней;
- 2) формирование социальной политики;
- 3) стимулирование экономической деятельности;
- 4) обеспечение социальной справедливости и другие.

НДФЛ служит важным инструментом для обеспечения социально-экономического развития государства. На данный момент развитые зарубежные европейские страны стараются добиться уменьшения неравенства между доходами населения при взимании НДФЛ. Налогобложение физических лиц осуществляется по прогрессивной шкале [2, с. 182]. То есть ставка налога зависит от уровня доходов населения. При взимании налога на доходы физических лиц плательщиков подразделяют на резидентов и нерезидентов государства. Для того, чтобы попасть в число налоговых резидентов страны в Европе, нужно физическому лицу прожить на территории страны 183 календарных дня. Чтобы находиться так долго на территории Европейского государства, необходимо иметь ВНЖ или ПМЖ.

Также в отдельных странах Европы система налогообложения включает в себя понятие «не домицилированный налоговый резидент». Т.е. тот, кто не проживает постоянно на территории страны.

Так, физические лица, которые являются резидентами Европейской страны, платят НДФЛ из полученных ими доходов. Лицо, которое не является налоговым резидентом, уплачивает налог из тех доходов, источники которых находятся на территории данной страны. Такая практика похожа на ту, которая на данный момент существует в России. В Российской Федерации налогоплательщики по НДФЛ тоже делятся на резидентов и нерезидентов.

Ставки по налогу на доходы физических лиц в каждой стране индивидуальны. Так, например, в России ставка по НДФЛ является фиксированной и составляет 13%, но если доход физического лица превысил 5 миллионов рублей, то доход облагается по ставке 15%. За рубежом подобная система ставок существует в таких странах как: Казахстан, Монголия, Болгария, Чехия, Словакия и другие.

Как уже отмечалось ранее в развитых странах используется прогрессивная система налогообложения по НДФЛ. Например, в Финляндии подоходный налог платят все физические лица, получающие доход на территории страны. Также в НДФЛ включают такие налоги как: церковный и на медстрахование. В таблице 1 представлены ставки по прогрессивной шкале, применяемые в Финляндии для налогообложения доходов физических лиц [3].

Таблица 1. – Ставки по налогу на доходы физических лиц в Финляндии.

Дифференциация доходов	Ставка налога в %
До 16 000 евро в год	0
До 24 000 евро в год	6
От 24 000 до 39 600	17
От 39 600–71 300	21,4
От 71 300 до 100 000	29,7
Более 100 000	31,7

В Германии одна из самых сложных систем взимания налога на доходы физических лиц. При налогообложении дохода учитывается не только заработок лица, но и наличие дополнительный мест работы, семейное положение физического лица и количество детей в семье. Система присваивает физическим лицам «налоговые классы». Их всего шесть. В таблице 2 представлены ставки по НДФЛ, применяемые в Германии.

Таблица 2. – Ставки по налогу на доходы физических лиц в Германии.

Дифференциация доходов	Ставка налога в %
Менее 9 000 евро в год	0
От 9 000 до 14 000 евро в год	14–24
От 14 000 до 55 000 евро в год	24–42
От 55 000 до 260 000 евро в год	42
Более 260 000 евро в год	45

В налоговом законодательстве Германии предусмотрены разнообразные вычеты по НДФЛ. Вычет можно получить за разные категории затрат:

- 1) лечение;
- 2) благотворительность;
- 3) расходы по уходу за детьми;
- 4) страхование;
- 5) расходы на образование детей и другие.

В развитых Европейских странах налоговое законодательство имеет сложную нормативную правовую базу и разветвленную структуру. В связи с чем у налогоплательщиков появляются затруднения при попытке самостоятельно разобраться в

законодательстве, и они вынуждены прибегать к помощи специалистов. Они обращаются за консультационными услугами к юристам.

В большинстве зарубежных стран НДФЛ рассчитывается исходя из совокупного дохода физического лица за год. Доходами чаще всего признаются:

- 1) заработная плата налогоплательщика;
- 2) дивиденды;
- 3) доходы от коммерческого использования недвижимости и другие.

В странах Азии за пример можно взять налоговую систему Китая. Так как их экономика на данный момент является одной из самых стабильных и быстро растущих в мире. Налог на доходы физических лиц в Китае удерживается с заработной платы физического лица. При этом используется система дифференцирования. Рассчитывается НДФЛ как налогооблагаемый доход умножить на соответствующую процентную ставку. В таблице 3 представлены ставки НДФЛ, применяемые в Китае [4].

Таблица 3. – Ставки НДФЛ в Китае.

Дифференциация доходов	Ставка налога в %
Менее 3 000 юаней в месяц	3
От 3 001 до 12 000 юаней в месяц	10
От 12 001 до 25 000 юаней в месяц	20
От 25 001 до 35 000 юаней в месяц	25
От 35 001 до 55 000 юаней в месяц	30
От 55 001 до 80 000 юаней в месяц	35
Более 80 000 юаней в месяц	45

Также подоходный налог платят и иностранные граждане, которые не являются налоговыми резидентами и находятся на территории Китая менее 1 года. Налог взимается только с тех доходов, которые были получены на территории КНР.

Доходами, облагаемыми НДФЛ, признаются:

- 1) заработная плата;
- 2) дивиденды;
- 3) выплаты по патентам;
- 4) доход, полученный от продажи недвижимости;
- 5) гонорары.

В Соединенных Штатах Америки физические лица уплачивают три вида налога на доходы – это федеральный, местный и штатный. Каждый штат самостоятельно определяет ставки и условия обложения, а также возможность применения льгот. Самая большая ставка по НДФЛ установлена в штате Северная Дакота. Ставка составляет 12%. Самый маленький размер ставки предусмотрен в Нью-Джерси – 1,4%. Также в США предусмотрено, что семья является одной единицей налогообложения. В таблице 4 представлены ставки по НДФЛ для женатых налогоплательщиков, подающих совместную налоговую декларацию [1].

Таблица 4. – Ставки по НДФЛ для семьи в США.

Дифференциация доходов	Ставка налога в %
До 19 750 долларов в месяц	10
От 19 751 до 80 250 долларов в месяц	12
От 80 251 до 171 050 долларов в месяц	22
От 171 051 до 326 600 долларов в месяц	24
От 326 601 до 414 700 долларов в месяц	32
От 414 701 до 622 050 долларов в месяц	35
Более 622 051 доллар в месяц	37

Так называемые налогоплательщики – одиночки уплачивают НДФЛ в США по следующим ставкам, представленным в таблице 5.

Таблица 5. – Ставки по НДФЛ для налогоплательщиков-одиночек.

Дифференциация доходов	Ставка налога в %
До 9 875 долларов в месяц	10
От 9 876 до 40 125 долларов в месяц	12
От 40 126 до 85 525 долларов в месяц	22
От 85 526 до 163 300 долларов в месяц	24
От 163 301 до 207 350 долларов в месяц	32
От 207 351 до 518 400 долларов в месяц	35
Более 518 400 долларов в месяц.	37

Во многих зарубежных странах НДФЛ уплачивает работодатель самостоятельно. В Швейцарии и Франции, например, обязанность по уплате данного вида налога лежит на физическом лице. В скандинавских странах налоговые органы заполняют декларации за налогоплательщика, и он по ним производит оплату налога. НДФЛ также составляет значительную часть налоговых поступлений в бюджет. В Швеции, Дании и Норвегии налогообложение по налогу на доходы физических лиц осуществляется по прогрессивной шкале. Так, например, верхняя ставка прогрессивного налога в Швеции составляет 52,9%, а в Норвегии – 38,2%. Наибольшая верхняя ставка прогрессивного налога в Дании – 55,9%.

Скандинавские страны активно развивают свои разнообразные социальные программы, источниками финансирования которых служат высокие налоги. К данным программам относятся: образование, здравоохранение и социальное обеспечение граждан. При этом именно НДФЛ играет важную роль в обеспечении финансовой устойчивости и дальнейшей реализации этих программ.

В заключение стоит отметить, что зарубежная практика по налогу на доходы физических лиц разнообразна и зависит от конкретного государства. Общим же среди развитых зарубежных стран при взимании данного налога служит прогрессивная шкала налогообложения дохода физических лиц. Каждая налоговая система адаптирована под условия функционирования своих стран. В каждом государстве используются свои системы вычетов и льгот по НДФЛ. Россия может адаптировать некоторые особенности взимания налога на доходы физических лиц и применить их в своей практике.

Библиографический список

1. Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. Опыт налогообложения доходов физических лиц в США для целей налоговых реформ в РФ // Известия СПбГЭУ. – 2020. – № 6 (126). – С. 24–31
2. Гладунова Д.Э. Зарубежный опыт налогообложения физических лиц // Национальные экономические системы в контексте трансформации глобального экономического пространства: Сборник научных трудов. – Симферополь: Общество с ограниченной ответственностью «Издательство Типография «Ариал», 2023. – С. 182–185.
3. Прогрессивная система налогообложения [Электронный ресурс]. – URL: <https://rg.ru/2019/12/18/vo-mnogih-stranah-dejstvuet-progressivnaia-shkala-naloga.html>.
4. Налог на доходы физических лиц в Китае [Электронный ресурс]. – URL: <http://chinawindow.ru/china/legal-information-china/chinese-taxation/individual-income-tax>.

Научный руководитель – Ермакова Л.В., к.э.н., доцент

Проблема недостаточной урегулированности функционирования целевых бюджетных фондов и соотношения их существования с принципом общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов и отсутствия целевого назначения налогов

*Полякова Александра Денисовна
Липецкий филиал РАНХиГС, г. Липецк*

Аннотация. В статье произведен анализ законодательства РФ, регулирующего правовое положение целевых бюджетных фондов в стране, выявлены пробелы, существующие в данной сфере правового регулирования, а также предложены пути их решения. Кроме того, в статье рассмотрены такие принципы налогов, как общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов, отсутствие их целевого назначения, а также затронут принцип экономического обоснования налогов. Также выявлено соотношение закрепленного на законодательном уровне положения целевых бюджетных фондов с данными принципами, обозначенными в федеральном законодательстве РФ.

Ключевые слова: налог, целевой бюджетный фонд, дорожный фонд.

Актуальность темы заключается в том, что недостаточная урегулированность функционирования целевых бюджетных фондов и их соотношения с принципом общего покрытия расходов бюджета и отсутствия целевого назначения налогов затрагивает важные аспекты финансового управления и бюджетной политики. Эффективное функционирование целевых бюджетных фондов имеет ключевое значение для законодательного закрепления и обеспечения финансирования общественно значимых сфер. В то же время, необходимо четко провести границу и определить разницу между целевым финансированием и принципом общего (совокупного) покрытия расходов в целях избежать появления вопросов по применению данных правовых норм и их противоречия друг другу. Это позволит прийти к более действенному функционированию механизма регулирования и управления государственными финансами.

Регулирование функционирования целевых бюджетных фондов и определение их соотношения с принципом общего покрытия расходов бюджета и отсутствия целевого назначения налогов имеет важное значение по нескольким причинам. Это не только эффективная, целесообразная реализация целевыми бюджетными фондами своих задач по распределению денежных средств на конкретные обозначенные проблемы, но и предотвращение фрагментации бюджета, то есть чрезмерного распределения денежных средств по целевым бюджетным фондам, что затрудняет координацию данных денежных средств, а также устойчивость и сбалансированность финансовой системы нашей страны.

Установление правовых границ между вышеперечисленными нормами (функционирования целевых бюджетных фондов и реализации на практике закрепленных в законодательстве принципов налогов) позволит регулировать данную надлежащим образом, что обеспечит прозрачность действий, то есть уверенность в их правильности и соответствии нормам закона.

Целью исследования является тщательное изучение положения целевых бюджетных фондов и связанных с ними проблем, существующих на практике.

Задачи исследования состоят в следующем: проанализировать законодательство РФ в сфере регулирования правового положения целевых бюджетных фондов, а также литературу по данной теме, выявить проблемы данной сферы и пробелы в нормах ее регулирования, найти пути их решения и сформулировать предложения по улучшению норм законов по целевым бюджетным фондам.

Объект исследования – это отношения в сфере функционирования целевых бюджетных фондов, в том числе те, которые требуют корректировки.

Предметом исследования является правовое положение целевых бюджетных фондов, закрепленное в законодательстве РФ.

Методика исследования: сравнительно-правовой анализ, синтез, индукция, дедукция.

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» [2].

Налоги являются одним из источников доходов, поступающих в государственный бюджет, отражающий финансовую политику РФ. «В настоящее время в общей системе государственного регулирования экономики налогам отводится значимая роль, поскольку они, являясь основным источником доходов государственного бюджета, выступают и главным инструментом регулирования денежных потоков на государственном уровне» [6, с. 37]. Поступившие в качестве налогов денежные средства впоследствии распределяются для создания и поддержки инфраструктуры и финансирования различных сфер, таких как образование, здравоохранение и социальные нужды. Эффективное распределение и использование налоговых поступлений является обязательным условием для успешного социального и экономического развития нашего государства.

Эффективное использование налогов способствует экономическому росту, развитию инфраструктуры и улучшению качества жизни населения. Важно, чтобы налоговая политика была направлена на достижение общественного блага. Точное и грамотное, а от этого эффективное, использование налоговых средств является ключом к стабильному и процветающему обществу, поскольку возникающие в сфере, требующей государственной поддержки, проблемы смогут быстро решиться путем незамедлительного реагирования на них.

Налоги имеют большое значение для государства. Во-первых, они имеют фискальную функцию. Налоги формируют ресурсы бюджета страны, налоговые поступления могут составлять до 85% денежных средств государства. Во-вторых, это регулирующая функция, которая подразумевает под собой создание препятствий или условий, способствующих развитию экономических процессов и аккумуляции, то есть направление, средств на восстановление использованных ресурсов. Кроме того, налоги также выполняют контрольную и распределительную функции, что означает отслеживание своевременности и полноты поступлений средств в казну бюджета, сопоставление ресурсов и перераспределение общественных доходов на важные сферы, требующие регулирования со стороны государства [3, с. 42].

Исходя из вышеперечисленного, можно сделать вывод о том, что налоговые поступления не имеют направленности на какие-либо расходы, кроме некоторых, например транспортного налога, поскольку «экономический смысл взимания этого налога заключается в необходимости формирования финансовых ресурсов для поддержания дорог и связанной с ними инфраструктуры в нормальном техническом состоянии за счет лиц, деятельность которых связана с эксплуатацией транспортных средств, и, соответственно, дорог» [5, с. 11]. Согласно ст. 35 БК РФ, введенной 26 апреля 2007 года, «принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов означает, что расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета» [1], кроме указанных в данной статье исключений. Это означает, что нельзя выделить денежные средства, поступающие в бюджет, и направить их на заранее «прикрепленные» к ним расходы.

Можно говорить о таком принципе налогов, как отсутствие их целевого характера, поскольку все налоги, поступившие в бюджет определенного уровня, превращаются в общую массу денежных средств, из которых государство постепенно выделяет части для удовлетворения определенных потребностей общества или покрытия расходов. Налоги, поступающие в бюджет, распределяются не заранее (каждый налог на конкретную

существующую проблему), а только после их получения государством, когда уже нельзя разделить общую массу денежных средств и выделить суммы, поступившие от конкретного налога.

Несмотря на это, некоторые денежные средства имеют целевой характер, что официально закреплено законом. Речь идет о целевых бюджетных фондах. Целевые бюджетные фонды в бюджете РФ – это фонды денежных средств, создаваемые для финансирования определенных государственных программ, отраслей экономики или регионов. Они являются составной частью бюджета и, конечно, зависят от него.

Целевые бюджетные фонды появились в законодательстве нашей страны с 1995 г. «на федеральном и региональном уровнях управления в качестве одной из форм организации финансовых отношений, призванной обеспечить финансирование на постоянной основе определенных направлений расходов» [5, с. 11]. «Аналогов не существовало ни в Российской империи, ни в Советском Союзе. Это было обусловлено иным уровнем развития бюджетного устройства и бюджетного законодательства и другими принципами построения государства. Появление соответствующих фондов стало возможно только в современной России, где под реформирование попали многие сферы общественной жизни, включая бюджетное устройство» [4, с. 279].

Средства целевого бюджетного фонда не могут быть использованы на цели, не соответствующие назначению целевого бюджетного фонда. Следовательно, функционирование целевых бюджетных фондов способствует обеспечению соблюдения п. 3 ст. 3 НК РФ, в соответствии с которым «налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными» [2]. Использование средств целевых бюджетных фондов строго регулируется соответствующими нормативными документами. Средства могут использоваться исключительно для финансирования соответствующих целевых направлений, и все операции с этими средствами проводятся через отделения Центрального банка РФ и главное управление казначейства Министерства финансов РФ. Важно отметить, что денежные средства бюджетных фондов не могут быть изъяты для получения прибыли и используются только в целях, определенных законодательством.

С 2001 г. целевые бюджетные фонды стали гораздо реже использоваться для реализации бюджетной политики страны. «Хотя в официальных документах причины резкого сокращения числа ЦБФ прямо не указываются, возможно, поводом для этого стали многочисленные нарушения при использовании средств данных фондов, а также расчет на то, что казначейская система исполнения бюджета полностью исключит необходимость в существовании ЦБФ» [5, с. 11].

В настоящее время ст. 17 БК РФ, содержащая закрепленное на законодательном уровне определение целевого бюджетного фонда, не существует. Она признана утратившей силу с 26 апреля 2007 г. Несмотря на то, что статью про целевые бюджетные фонды убрали, они все равно продолжают существовать. Это подтверждается следующими правовыми нормами: согласно ФЗ от 6 апреля 2011 № 68-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», в 2011 г. законодательными актами во всех субъектах РФ созданы региональные дорожные фонды субъектов РФ.

В соответствии с п. 1 ст. 179.4 БК РФ, «дорожный фонд — часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов. К дорожным фондам относятся Федеральный дорожный фонд, дорожные фонды субъектов Российской Федерации и муниципальные дорожные фонды» [1].

Таким образом, дорожные фонды, созданные в субъектах Российской Федерации и включенные в их бюджет, представляют собой целевые бюджетные фонды, создаваемые для финансирования дорожной деятельности. Они формируются на основе отдельных

законов субъектов РФ и имеют свои источники доходов, которые обеспечивают наличие денежных средств и стабильность финансирования дорожных работ. Эти фонды позволяют осуществлять централизованное управление денежными средствами в определенных их целевым назначением сферах.

Денежные средства, поступающие в дорожные фонды, перераспределяются на решение конкретных проблем, ради чего, собственно данные целевые бюджетные фонды и создавались. Дорожные фонды играют важную роль в развитии и поддержании дорожной инфраструктуры, что является важным для экономического развития регионов нашей страны. Они также способствуют более эффективному и целевому использованию средств, выделенных на дорожное строительство и ремонт. Благодаря их существованию законодательно закрепляется выделение части денежных средств на дорожную сферу, что позволяет населению приобретать уверенность, что данная сфера находится под «присмотром» и в случае обнаружения какой-либо проблемы денежные средства будут оперативно выделены для ее устранения.

В заключении хочется сказать, что прослеживается противоречие законодательных норм в части существования целевых бюджетных фондов и запрета «увязывать доходы бюджета и поступления из источников финансирования его дефицита с определенными расходами бюджета» [5, с. 12], кроме исключений, перечисленных законодательством. Предлагается отрегулировать взаимодействие данных двух норм, закрепить в законе их соотношение друг с другом для того, чтобы избежать правовых трудностей в реализации ныне существующих правовых норм в данной сфере.

Кроме того, отсутствие целевого назначения налогов, выявленное в связи с распределением денежных средств из общей массы налоговых поступлений, также противоречит нормам, закрепляющим существование целевых бюджетных фондов, поскольку те денежные средства, которые поступают в целевые бюджетные фонды, распределяются на конкретные цели, заранее определенные законодательством, которые нельзя изменить. Налоги могут быть направлены на удовлетворение только этих заранее определенных целей, а лицо, нарушившее распределение данных средств, подлежит ответственности. Данное правовое положение создает противоречие между существующими целями, закрепленными законодательством и не подлежащими нарушению, и таким принципом налогов, как отсутствие их целевого назначения. В связи с этим необходимо отрегулировать законодательство в данной сфере, поскольку вышеупомянутые нормы, вступая в противоречие друг с другом, фактически образуют правовую проблему в своей реализации.

Также, несмотря на то, что статью про целевые бюджетные фонды убрали из БК РФ, в настоящее время данные фонды все равно существуют в нашей стране. Поэтому выносятся предложение пересмотреть законодательство в этой части и включить статью про целевые бюджетные фонды в БК РФ для закрепления их официального определения в законодательстве нашей страны, поскольку его отсутствие является определенным пробелом в законах и в некотором роде затрудняет понимание правовых нюансов положения целевых бюджетных фондов.

Библиографический список:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 31 июля 1998 г. № = 145-ФЗ (ред. от 26 февраля 2024 г.) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 1 февраля 2024 г.) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. Тедеев А.А. Налоговое право России: учебник для вузов. – Москва: Юрайт. – 2024. – 414 с.
4. Бабошкин Д.С. Генезис бюджетных целевых фондов // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2017. – № 5 (118). – С. 274–279.

5. Коровкина Е.Б. Анализ практики применения целевых бюджетных фондов // Дайджест-финансы. – 2006. – № 6. – С. 11–17.
6. Курбанов С.А., Дашаев Х.С. Анализ поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет РФ // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2023. – № 10-2 (104). – С. 37–41.

Научный руководитель – Кузнецова Н.Н., к.ю.н., доцент

Цифровизация налоговой политики

Попова Мария Евгеньевна

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

Аннотация. В настоящей статье рассматривается налоговая политика с точки зрения цифровой трансформации. Выделено ее понятие, цель и задачи. Названы основные направления цифровизации в налоговой политике и проблемы внедрения новых технологий в данную сферу.

Ключевые слова: *налоговая политика, налоговые органы, цифровизация, налогоплательщик, налог.*

Цель исследования заключается в рассмотрении налоговой политики с точки зрения цифровизации.

Исходя из цели можно выделить следующие задачи:

1. Рассмотрение понятия и задач налоговой политики.
2. Выделение сущности цифровизации для налоговой политики: определение главных ее направлений и механизмов.

3. Выявление проблемных моментов внедрения цифровизации в налоговую политику.

Объект статьи: налоговая политика.

Предмет: цифровизация налоговой политики.

Методами исследования послужили: поиск и изучение литературы, системный анализ, сравнение.

Цифровизация является настоящим движущим механизмом в современном мире. Все сферы деятельности затронуты в реализации технологических программ. Не исключением является и налоговая политика. Она представляет собой систему государственных мер и действий, направленных на развитие экономики государства и организацию обеспечения его финансовых потребностей. Основными ее задачами являются:

1. Борьба с безработицей.
2. Увеличение национального дохода.
3. Препятствие экономическим колебаниям.

Теперь выделим главные задачи налоговой политики на рисунке 1.



Рисунок 1. – Задачи налоговой политики.

Реализуя перечисленные на рисунке 1 задачи налоговой политики, на плечи государственных органов ложится огромный объем работы, большое количество материальных вложений, трудовых ресурсов и времени. Поэтому изменение форм проведения налоговой политики с точки зрения цифровизации является очень актуальной темой.

Ежегодно производится внедрение автоматизированных систем в федеральную налоговую службу (далее ФНС), что позволяет сократить объем традиционных проверок. Кроме этого, все налоговые транзакции с повышенным уровнем риска механическим образом попадают в особую зону контроля налоговых органов с помощью использования программ дистанционного мониторинга.

Цифровизация налоговой политики преследует следующие цели:

1. Создание и поддержание высокого уровня безопасности информационной базы.
2. Сокращение издержек государственного управления.
3. Устранение излишней административной налоговой нагрузки на налогоплательщиков в рамках контрольных мероприятий.
4. Обеспечение удовлетворенности граждан предоставляемыми услугами.
5. Улучшение условий для наращивания собираемости налогов и минимизация ухода организаций в теньевую экономику [3].

Направления цифровизации налоговой политики представлены на рисунке 2.

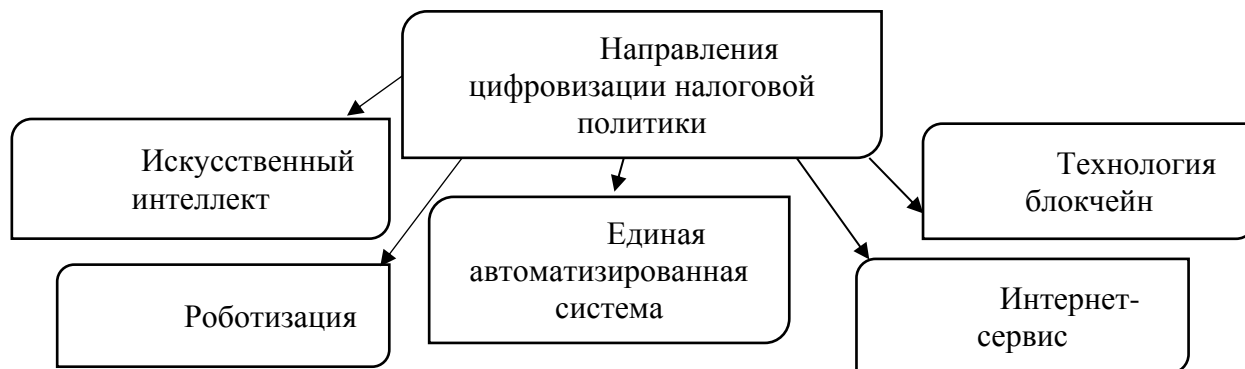


Рисунок 2. – Направления цифровизации налоговой политики.

В качестве основных направлений достижения вышеуказанных целей выступают искусственный интеллект, роботизация, локальная сеть интернет, единая автоматизированная информационная система, а также технология блокчейн. Более подробно разберем каждое их направлений цифровизации налоговой политики.

Внедрение искусственного интеллекта направлено на облегчение деятельности налоговых органов при сборе, обработке и анализе данных. Он представляет собой умный анализ информации, подготовку налоговой отчетности, представление электронных деклараций и их заполнение, а также поиск необходимых сведений путем интеллектуальных обработок.

Процесс роботизации заключается в автоматическом внесении информации, проверки ее корректности и качества, сканирование документов и самостоятельная деятельность программ по бизнес – алгоритмам.

Технология блокчейн занимается формированием цифровых интерфейсов в электронных программах налоговой политики, а также трансфертным ценообразованием.

В налоговой политике на сегодняшний день уже действует автоматизированная система, что позволяет решить следующие моменты:

1. Перевод налоговых процедур в электронный формат, их упрощение и открытость для налогоплательщиков.
2. Обеспечение налоговых органов новыми источниками информации.

3. Гарантия соблюдения сроков, качества в проведении процедур налогового администрирования.
4. Сокращение издержек налоговых органов.
5. Развитие и содействие взаимодействию между различными уровнями налоговой системы и уровнями власти.
6. Проведение автоматизированного мониторинга работы налоговых органов со стороны управления.
7. Организация прогнозирования с помощью аналитических инструментов.
8. Сокращение трудовой нагрузки налоговых органов на обработку, внесение информации и проведения контроля в отношении отчетности.
9. Сокращение сроков на осуществление расчетов налоговой базы.
10. Обеспечение возможности организации внутреннего аудита результативности работы сотрудников [2].

Хочется выделить также уже действующую платформу «Личный кабинет налогоплательщика». Этот электронный сервис включает в себя достаточный функциональный перечень возможностей и позволяет более эффективно организовывать бизнес — среду. Благодаря данной программе налогоплательщик может самостоятельно просматривать информацию о проводимых мерах контроля, видеть информацию по платежам, получать различного рода выписки, обращаться в инспекцию, а также уплачивать налоги в онлайн — режиме. По данным 2023 года около 50 млн человек создали себе такой личный кабинет.

Проблемными моментами внедрения цифровизации выступают:

1. Не грамотность сотрудников государственных ведомств и выход в интернет-сервер.
2. Растущее с каждым годом количество налогоплательщиков.
3. Оцифровка документооборота и нехватка квалифицированных кадров.
4. Недостаточный объем инвестиций в усовершенствование налоговой политики.

Для дальнейшего процветания и упрощения цифровизации в налоговой политике необходимо реализовать следующее:

1. Провести крупномасштабную интеграцию налоговых программ в бизнес-сферу, благодаря чему у налогоплательщика появится возможность производить свои обязательства электронно.
2. Разработать и внедрить продуманные и эффективные меры по стимулированию предприятий.
3. Трансформация налогового администрирования на новый этап организации взаимодействия между налогоплательщиком и государственными органами.

В завершение хочется сказать, что рано или поздно цифровые технологии в полной мере заполнят деятельность налоговой политики. Уже сегодня часть работы налоговых органов осуществляется посредством новейших программ и разработок. С каждым годом сокращается количество реальных проверок, которые реализуются трудовыми ресурсами, что благоприятно сказывается на сокращении затрат на поведение налогового надзора. Кроме этого, посредством применения новых автоматизированных серверов и личных кабинетов налогоплательщиков экономика государства становится более прозрачной. Подводя итог, отметим, что цифровизация налоговой политики в ближайшие годы будет заключаться в:

1. Более высоком уровне доверия между налогоплательщиком и налоговыми органами.
2. Налоговом администрировании с применением сервисности.
3. Выполнением налоговых обязательств, не выходя из дома.
4. Полной интеграции налоговых программ в естественную среду.

Библиографический список

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации // Доступ из справ.-прав. Системы Консультант Плюс.

2. Малис Н.И. Современная налоговая политика: учебник и практикум для вузов. – Москва: Юрайт, 2024. – 376 с.
3. Черник Д.Г. Налоговая политика государства: учебник для вузов. – Москва: Юрайт, 2023. – 471 с.

Научный руководитель – Ермакова Л.В., к.э.н., доцент

Введение прогрессивного налогообложения доходов физических лиц в контексте обеспечения социальной справедливости

Приказчиков Никита Михайлович

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

Аннотация. Автором проводится анализ введения в налоговую систему прогрессивных ставок по НДФЛ. Этот инструмент необходим в контексте обеспечения социальной справедливости. Прогрессивная шкала налогообложения, введение которой обсуждается с момента установления пропорциональной, способствует борьбе с бедностью, устранению социально-экономической диспропорции, установлению социальной справедливости.

Ключевые слова: налог, прогрессивная шкала, доход, НДФЛ, справедливость.

Одним из важнейших индикаторов социального государства является факт реализации в жизни общества принципов социальной справедливости. Этот принцип включает в себя уровень равенства владения имуществом граждан, установление системы социальных гарантий и обеспечение равных возможностей для всех слоев населения.

В современном обществе проблема социальной справедливости становится все более актуальной. Одним из инструментов, способствующих обеспечению социальной справедливости, является введение прогрессивного налогообложения доходов граждан.

Прогрессивная налоговая система – это система, при которой налоговые ставки увеличиваются в зависимости от уровня дохода налогоплательщика, что способствует распределению богатства и снижению социальных неравенств. Прогрессивное налогообложение помогает привлечь средства бюджета от тех, кто может позволить себе платить больше, и перераспределить эти доходы среди наиболее уязвимых слоев общества. Кроме того, собранные средства могут финансировать различные программы и социальные услуги, такие как образование, здравоохранение и многое другое.

Прогрессивная шкала будет способствовать экономической стабильности устойчивости. Повышение налоговых ставок для более богатых граждан снижает дефицит бюджета и увеличивает доходы государства, тем самым повышая финансовую устойчивость государства. Если налоговая система воспринимается обществом как справедливая, то это увеличивает общественную поддержку относительно введения данного налогообложения. И это будет стимулировать граждан поддерживать налоговые новации и своевременно уплачивать налоги и сборы [1].

Социальное государство выделяется созданием различных социальных стандартов, среди которых ключевыми являются потребительская корзина, прожиточный минимум и МРОТ [2]. По итогам 2023 года реальные денежные доходы населения России увеличились на 4,6% по отношению к предыдущему году, что составило в среднем на душу населения 50 265 рублей в месяц. С 1 января 2024 года вступил в силу закон, увеличивший минимальный размер оплаты труда на 18,5%, что привело к его увеличению до 19 242 руб.

В 2024 году прожиточный минимум в РФ увеличится до 15 453 руб. Для трудоспособного населения он составит 16 844 руб. для пенсионеров – 13 290 руб., а для детей – 14 989 руб. [3].

С учетом вышесказанного предлагаем следующую систему прогрессивных ставок по НДФЛ в контексте обеспечения социальной справедливости:

1. Оптимально брать средние значения – доходы от средних значений до 100 000 рублей должны облагаться действующей ставкой – 13%.
2. Доходы равные или меньше МРОТ не должны облагаться налогом.
3. Доходы выше МРОТ и до среднего значения будут облагаться 7%.
4. Свыше 100 000 и до 1 млн – 15%.
5. Свыше 1 млн. и до 5 млн. – 17%.

6. Свыше 5 млн. и до 10 млн. – 19%.
7. Свыше 10 млн. и до 50 млн. – 21%.
8. Свыше 50 млн. и до 100 млн. – 23%.
9. Более 100 млн. – 25%.

Это будет одно из прагматичных решений и «эволюцией» в налоговом пространстве. Конечно, в каждой системе будет оппозиция, в нашем случае это так называемая «теневая экономика». И борьба с ней требует комплексного подхода и совместных усилий государства, бизнеса и общества.

Снижение неравенства доходов, обеспечение экономической устойчивости и достижение социальной справедливости – потенциальные выгоды от введения прогрессивного налогообложения, которое также привлечёт дополнительные средства в бюджет. Благодаря чему государство будет выделять больше средств на поддержку инновационного предпринимательства и на развитие стартапов, что благоприятно скажется на отечественном производителе.

Механизм прогрессивного налогообложения будет способствовать созданию более справедливого и равноправного общества, где каждый человек имеет равные возможности для развития и процветания.

Библиографический список:

1. Арсаева И.Л., Джабраилова Х.М., Межиева Х.А. Прогрессивная шкала налогообложения в РФ: проблемы и перспективы // Московский экономический журнал. – 2020. – № 12. – С. 255–260.
2. Сидорин А.В. Прогрессивная шкала налогообложения как инструмент обеспечения социальной справедливости в социальном государстве // Экономические исследования и разработки. – 2020. – № 9. – С.19–25.
3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru>.

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

Проблемные аспекты налогового контроля в условиях цифровой трансформации

Протопопова Ирина Ивановна
Липецкий филиал РАНХиГС, г. Липецк

Аннотация. В данной статье представлено влияние онлайн — сервисов Федеральной налоговой службы Российской Федерации на развитие и работу налогового контроля. Раскрыта информация об алгоритмах работы программных обеспечений: ЕГАИС, АИС «Налог – 3», «Прозрачный бизнес. Проверь себя и контрагента», АСК – НДС. Выявлены риски преобразований действующего налогового контроля посредством использования автоматизированных систем. Обозначены проблемы правового закрепления по проведению контрольных мероприятий в эпоху цифрового фискального контроля.

Ключевые слова: *налоговый контроль, цифровая трансформация, информатизация, риски, цифровые технологии.*

Актуальность исследования налогового контроля в условиях цифровой трансформации заключается в том, что налоговый контроль долгое время требовал изменений и нововведений. Автоматизированные информационные системы налогового контроля помогают оптимизировать налоговые процессы за счет автоматического сбора, анализа и проверки финансовых данных для целей налогообложения. Они обеспечивают точное соблюдение налоговых требований, уменьшают количество ошибок в отчетности, облегчают проверки и повышают общую эффективность налогового управления.

Цели исследования заключается в изучении алгоритмов работы цифровых инструментов налогового контроля, их преимуществ и недостатков.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать теоретические аспекты налогового контроля;
- рассмотреть основные задачи налогового контроля в период технической модернизации с использованием новых систем сбора информации;
- оценить и проанализировать принципы работ онлайн – сервисов Федеральной налоговой службы Российской Федерации;
- определить ряд проблем, возникающих с цифровизацией в контрольно-ревизионной среде;
- сформировать предложения по совершенствованию налогового контроля в период информатизации.

Объектом исследования выступает процесс цифровой трансформации налогового контроля.

Предметом исследования выступают инструменты дистанционного мониторинга.

Методы исследования: системный подход, системный и структурный анализ

В настоящее время Федеральная налоговая служба представляет одну из крупнейших и наиболее эффективных IT-организаций не только в России, но и в мире. В рамках цифровизации и информатизации налогоплательщики обязаны неукоснительно выполнять обязанности по исчислению и уплате налогов, и сегодня для минимизации налоговых рисков как никогда важно понимать революционные процессы в контрольно-ревизионной среде.

Надлежащие системы налогового контроля также помогают решать такие проблемы, как трансфертное ценообразование, налог с цифровых продаж и налогообложение нематериальных активов в цифровую эпоху. влиянии информационных технологий на налоговые системы, выявить риски уклонения от уплаты налогов, изучить новые стратегии налогового планирования и повысить эффективность налогового администрирования в цифровую эпоху.

Налоговый контроль является частью финансового контроля. Согласно гл. 14 ст. 82 Налогового Кодекса РФ «налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном настоящим Кодексом» [2].

В соответствии со п. 1 ст. 82 Налогового Кодекса РФ «налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством:

- налоговых проверок;
- налоговых агентов и плательщиков сбора;
- плательщиков страховых взносов;
- проверки данных учета и отчетности;
- осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода

(прибыли)».

Целью налогового контроля является предупреждение и выявление налоговых правонарушений (в том числе налоговых преступлений), а также привлечения к ответственности лиц, нарушивших налоговое законодательство.

Стоит отметить, что цели налогового контроля реализуются путем решения определенных задач:

- обеспечение правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты налогов в бюджет;
- обеспечение неотвратимости наказания нарушителей налогового законодательства;
- предупреждение нарушений налогового законодательства;
- возмещение ущерба, принесенного государству в результате нарушения налогового законодательства;
- проверки целевого использования налоговых льгот;
- проверка качества постановки и ведения бухгалтерского учета объектов налогообложения.

В настоящее время процессы информатизации и цифровизации трансформируют все сферы жизни человека. В рамках Указа Президента РФ от 9 мая 2017 года № 203 «О Стратегии развития информационного общества Российской Федерации на 2017–2030 годы» перспективным направлением модернизации налогового контроля в России является внедрение информационно – коммуникационных инструментов [1]. Технологии сегодня предоставляют невероятные возможности, а именно: автоматическое управление налоговым администрированием, индивидуальные проактивные сервисы, система прослеживаемости товаров (введение электронного документооборота), определение порядка хранения электронных документов, уточнение правового статуса аккредитованной сертификации, создании виртуальной транзакционной среды (цифровая экосистема, в которой все хозяйствующие субъекты могут совершать сделки, при этом сведения об исчислении и удержании налогов и сборов в момент совершения транзакций автоматически отправляются в Федеральную налоговую службу.

В контексте перечисленных особенностей развития фискального контроля в условиях цифровизации можно выделить его следующие задачи. Обратимся к таблице 1.

Таблица 1. – Основные задачи налогового контроля в период технической модернизации с использованием информационных систем.

Задачи	Способы реализации поставленной задачи
1. Контроль финансовых потоков	– BI-системы: Яндекс DataLens, Fine BI, Pyramid Analytics; – доступ к данным о финансовых операциях; – интеграция в учётную систему налогоплательщиков.
2. Контроль товарных потоков	– система прослеживаемости товаров; – электронный документооборот между хозяйствующими субъектами;

Задачи	Способы реализации поставленной задачи
3. Консолидация данных о налогоплательщиках	<p>– мониторинг оборота маркированных товаров.</p> <p>– API-интеграция функционала сервисных приложений ФНС в программные продукты и сервисы банков и операторов электронных площадок;</p> <p>– планируемое объединение сервиса «Личного кабинет налогоплательщика» с данными онлайн-касс, сервис «Мои чеки онлайн».</p>

Проанализировав данные в таблице 1, можно сделать вывод, что обеспечение эффективности контроля финансовых потоков является ключевой задачей налогового контроля посредством использования программного обеспечения для бухгалтерского учета («1С: Предприятие»), системы финансовой отчетности и инструмента анализа данных (BI-системы: Яндекс DataLens, Fine BI). Сегодня в России приоритетным инструментом для создания визуальных отчетов в аналитике, объединения смет в Excel и данных о товарах из облачного хранилища и принятии управленческих решений. Яндекс DataLens – относительно новая система, поэтому функционал пока отстаёт от лидеров рынка (отсутствуют параметры и on-premises решения, есть только облако). Осуществление контроля товарных потоков реализуется с помощью систем прослеживаемости товаров, таких как: «1С: Предприятие 8. WMS Логистика. Управление складом», «1С: Управление нашей фирмой», «МойСклад». В первую очередь, они совмещают товарные и денежные потоки, соответственно, оптимизирует финансовые процессы, автоматизировать налоговые расчеты, обеспечивать соблюдение налогового законодательства, а также предоставлять отчетность в режиме реального времени для более эффективного принятия решения.

Следует выделить отдельный программный продукт «Парус — Бюджет 8», который объединяет в себе функции как контроля финансовых потоков, так и товарных. Специфика данной системы состоит в том, что она предназначена для автоматизации управления финансово-экономической деятельностью, материально-техническим обеспечением, а также готовит внутренние и внешние отчетные документы по фактам хозяйственной жизни организации за требуемый учётный период, формирует отчет «Оборотная ведомость по начислению и оплате входящих налогов» согласно данным счетов – фактур.

Консолидация данных о налогоплательщиках важна для эффективного налогового контроля, выявления случаев мошенничества и получения комплексного представления о финансовой деятельности отдельного лица или предприятия, что упрощает выявление несоответствий и обеспечивает точную отчетность. С 2019 года в России действует открытый API (application programming interface) – интерфейс, который позволяет осуществлять связь и взаимодействие между различными программными системами для доступа и использования услуг и данных, предоставляемых приложениями налоговой службы. Интегрируясь с этим API, вы сможете автоматизировать налоговые процессы, обмен данными и обеспечить соблюдение налогового законодательства.

Повышение эффективности контрольно – ревизионной деятельности налоговых органов зависит от достижения значимых результатов посредством использования минимальных затрат при проведении контроля.

Рассмотрим этапы процесса налогового контроля с внедрением онлайн – сервисов на рисунке 1.

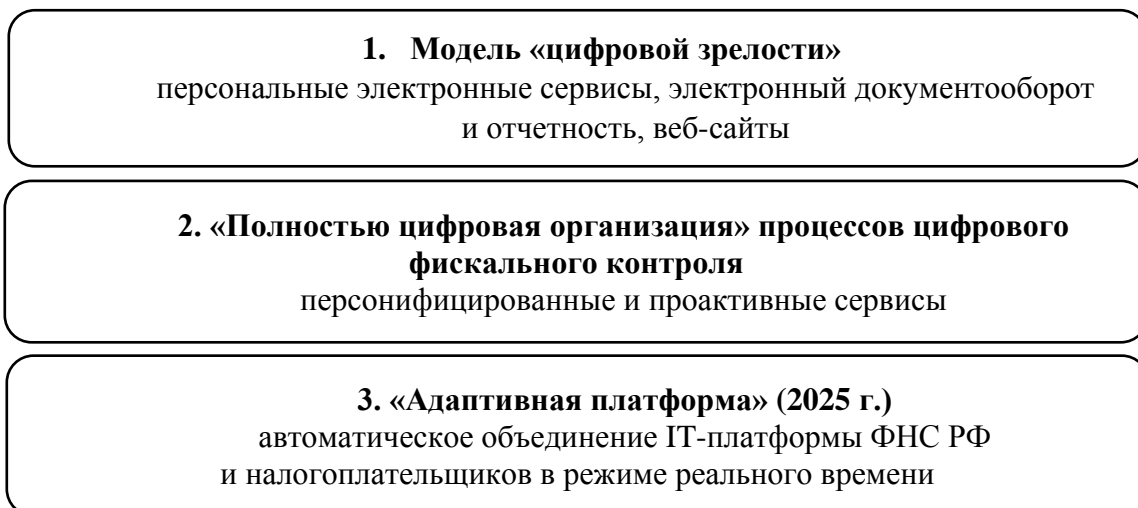


Рисунок 1. – Этапы процесса налогового контроля.

Начиная с 2016 года Федеральная налоговая служба разрабатывает и реализует новые инструменты налогового контроля. Например, информационная система АИС «Налог-3» обеспечивает контроль над налоговой деятельностью налогоплательщиков посредством создания единой платформы, содержащей всю информацию о товарно-денежных потоках по конкретному субъекту налогообложения. А также данный инструмент в рамках модернизации контрольной работы, позволяет перейти от количественного к качественному анализу налоговой базы, налоговых поступлений с учетом внешних факторов [3, с. 23].

Стоит отметить автоматизированную систему контроля АСК «НДС-3»: новый «комплекс слежения» за бизнесом, которая начала свою работу в 2018 году. Новый алгоритм интеллектуального поиска предоставляет проверяющему самостоятельно выстраивать цепочки контрагентов – от заявителя налогового вычета по приобретению товара, до его производителя, не получая решения от налоговых органов по месту учета физических и юридических лиц. Объектами налогового контроля данной системы являются налоговые декларации с сомнительными задолженностями и значительными расхождениями по счетам-фактур. Более того, на базе АСК «НДС-3» можно разделить налогоплательщиков на 3 категории в зависимости от налогового риска: низкий, средний и высокий, что снижает нагрузку на добросовестных плательщиков с помощью риск – ориентированного подхода.

Помимо этого, другим современным и необходимым инструментом налогового контроля является автоматизированная система контроля применения контрольно-кассовой техники. АСК ККТ применяется с 2017 года, и состоит из подсистемы приема фискальных данных, подсистемы обеспечения подачи жалобы в налоговый орган на корректность составления чека по проведенной операции и подсистемы регистрации и учёта контрольно-кассовой техники в электронном виде. С помощью чего существует возможность отслеживания учёта выручки, роста цен и НДС на продукты питания, детские товары, медицинские препараты в торговых сетях.

С использованием сервиса «Прозрачный бизнес» можно получить данные не только о учредителях (участниках) и руководителях компании, но и о реестрах малого и среднего предпринимательства, ЕГРЮЛ, представительств филиалов иностранных юридических лиц и аккредитованных филиалов. В 2021 году им воспользовались более 492 млн раз. В 2022 году число обращений превысило 952 млн, следовательно, налогоплательщики активно реализуют данный инструмент для поиска необходимой информации и готовы к сотрудничеству в налоговой сфере.

Несмотря на то, что ряд информационных ресурсов направлен на создание добросовестной конкуренции, построении взаимовыгодных отношений между государством

и бизнесом через инструменты дистанционного мониторинга и предиктивной аналитики с разделением налогоплательщиков по классам рисков существуют и некоторые проблемные аспекты, к которым следует отнести следующие:

1. Ответственность за нарушение формата и способа предоставления отчетности в электронном виде в результате технических сбоев.

2. Несовершенства в действующем налоговом-правовом поле, а именно большое количество изменений в Налоговом Кодексе, которые делают его нечитаемым. Соответственно для того, чтобы налогоплательщикам было быстро и удобно находить информацию, необходимо перейти от детального регулирования, например, сроков подготовки документов, принципов и норм, исходя из того, что ключевым должны остаться доступность, достаточность и разумность.

3. Отсутствие понятийного аппарата электронной коммерции, цифрового продукта, электронного бизнеса в российском законодательстве.

4. Недостаточная техническая оснащенность процессов верификации, хранения и сбора данных по запросам автоматизации налоговых требований и электронного документооборота

5. Не определен статус информации сервиса «Прозрачный бизнес. Проверь себя и контрагента», который носит информационный характер о том, является ли контрагент компанией, находящейся в стадии ликвидации.

6. Риски использования технологии больших данных Big Data, а именно:

6.1. Нарушение налоговой тайны.

6.2. Сложности интеграции с существующими системами.

6.3. Взлом серверных хранилищ налогоплательщика или незаконное проникновение к ним.

Решениями для нейтрализации проблемных аспектов, с нашей точки зрения, могут выступать внедрение методов шифрования в современных инструментах налогового контроля и системах сбора информации, совершенствование налогового законодательства Российской Федерации в связи с существующей практикой налогового контроля, использование технологии блокчейн для безопасных транзакций, усиление мер кибербезопасности для защиты информации налогоплательщиков.

Таким образом, приведенные инструменты повышают эффективность мероприятий налогового контроля позволяют сократить время на получение необходимой информации для налогоплательщиков по налогам и уменьшить риски избежания их взимания. Приведенные проблемы правового закрепления по проведению контрольных мероприятий в эпоху цифрового фискального контроля следует предотвратить путем развития сотрудничества между налоговыми органами и технологическими компаниями, использование искусственного интеллекта для обнаружения мошенничества, а также разработка мобильного приложения, имеющего государственный статус, которое поможет получать верифицированную информацию о контрагентах.

Библиографический список

1. О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы: Указ Президента Российской Федерации от 9 мая 2017 г. № 203 // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая: официальный текст по состоянию на 30.01.2001 // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

3. Развитие налогового контроля в условиях перехода России к цифровым технологиям: учебник / под редакцией О.А. Герасименко; Вестник ИМСИТа. 2023. – № 2(90). – С. 23.

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

Налогообложение в Мадагаскаре

Радцев Егор Денисович

Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Налоговая система является одним из ключевых атрибутов государственной власти, поскольку она формирует государственный бюджет. Актуальность данной темы определяется значимостью налогов, как источников финансирования государства, а также их воздействия на развитие рыночных отношений в экономике. Кроме того, система налогов и сборов обеспечивает финансовую основу для работы органов власти, которые заботятся о благополучии общества, выполняя различные функции управления, защиты и удовлетворения его потребностей.

Исследование системы налогообложения Мадагаскара и ее проблем и путей их решения является основной целью данной работы. В процессе исследования были выполнены следующие задачи: определены виды налогов в Мадагаскаре и их ставки, а также выявлены проблемы существующей системы налогообложения и предложены пути их решения.

Налоги представляют собой обязательные безвозмездные платежи, направляемые в государственный бюджет. Система налогообложения ориентирована на сбор денежных средств от объектов, находящихся в подчинении органов власти. В основе системы лежит добровольно-принудительный принцип, однако в истории также были случаи, когда данный принцип приобретал остро-принудительный характер [1].

Эволюция налоговой системы неразрывно связана с развитием мирового хозяйства и международных отношений, а также с внутригосударственными преобразованиями.

Налоги играют значительную роль в жизни общества и государства.

Во-первых, они обеспечивают финансовые потребности государства.

Во-вторых, налоги являются инструментом экономического воздействия со стороны государства на общественное производство.

В-третьих, налоги влияют на динамику развития производства, способствуя повышению научно-технического прогресса.

Наконец, налоги обеспечивают удовлетворение общественных потребностей населения [2, с. 15].

Африканские страны сохранили особенности колониального прошлого, которые выражены в сходстве налогового законодательства, в либеральности налогообложения зарубежных фирм, а также в преобладании таможенных пошлин в структуре налоговых поступлений. Но, несмотря на это, развитие налоговых систем не стоит на месте и приспосабливается к нуждам национальной экономики.

В данной статье мы рассмотрим налогообложение в Мадагаскаре.

Здесь налоги разделяются на личные и реальные. Реальные налоги взимаются с реальной собственности налогоплательщика, независимо от его возможностей. Это, например, подоходный налог, рассчитываемый на основе общей площади, количества окон и др. К реальным налогам также относятся налоги на прибыль корпораций, капитал, имущество, сверхприбыль, наследство, дарения и подушный налог.

В более развитых капиталистических странах реальные налоги практически не используются, как и во многих странах Африки.

Личные налоги исчисляются в зависимости от дохода субъекта налогообложения. К ним относятся земельный, подоходный, промысловый налоги, а также налог от доходов по ценным бумагам [3, с. 44].

Во франкоязычных африканских странах, по мере установления распространенных методов налогообложения, была введена система шедулярного подоходного налога. Эта система предусматривает обложение доходов населения не на сумму дохода в целом,

а на конкретные его виды. Таким образом, есть три различных видов шедулярных налогов, которые начисляются согласно типу дохода, который получает население.

Первый шедулярный налог распространяется на доходы, полученные от земельной собственности и недвижимого имущества. Это может включать арендные платежи, полученные от сдачи в аренду земли или недвижимости, а также доходы от продажи земли или недвижимости. Величина налога рассчитывается на основании дохода, полученного от этого конкретного вида активов.

Второй шедулярный налог охватывает доходы, полученные от предпринимательской деятельности. Любые прибыли, полученные от ведения бизнеса, включая доходы от продажи товаров или услуг, а также другие виды доходности, связанные с деятельностью предпринимателя, облагаются данным налогом. Подобно первому виду налога, его величина зависит от конкретного вида предпринимательской деятельности и суммы полученного дохода.

Третий и последний шедулярный налог включает доходы от капитала, такие как проценты от банковских вкладов, дивиденды от инвестиций в акции или облигации, а также доходы от продажи ценных бумаг. Данный налог начисляется на основании полученных доходов от капитала, и его величина определяется в соответствии с конкретными правилами и ставками налогообложения.

Шедулярный подоходный налог является распространенной практикой для обложения доходов во франкоязычных африканских странах. Он позволяет государству точнее определить налогооблагаемые доходы и стимулирует население осуществлять более ответственную налоговую практику [3, с. 51].

В Мадагаскаре система персональных льгот практически отсутствует. Вместо этого, облагаемый доход налогоплательщика делится на части в зависимости от количества членов его семьи. Например, если мужчина состоит в браке без детей, его доход делится на две части. Если у него есть жена и двое детей, то доход делится уже на три части, с каждым ребенком получается половинная доля. Затем к полученной в результате деления сумме налоговой ставкой по прогрессивной шкале применяется налог, определяющий конечную величину налога.

Однако расчет налога осложняется и это не позволяет использовать налоговые декларации. Шедулярные налоги распространяются в основном на работников больших компаний, что значительно сужает сферы применения общего подоходного налога и ограничивает его мобилизацию ресурсов.

Если ввести как шедулярные, так и общий подоходный налоги для населения, то это приведет к увеличению затрат на административный аппарат и затруднит контроль за уплатой налогов, что может открыть двери для уклонения от уплаты налогов.

Большинство компаний в Мадагаскаре облагаются налогом на прибыль из общемирового дохода. Это налогообложение является значительным и важным источником доходов для правительства Мадагаскара. Налог на прибыль, который взимается с компаний, основывается на их общемировом доходе. Обычно ставка налога составляет определенный процент от прибыли, которую компания получает от своей деятельности. Этот налог является обязательным платежом и осуществляется в соответствии с налоговым законодательством Мадагаскара.

Если годовой оборот составляет менее 100 млн ариари (примерно 25 тыс. евро), то ставка налога составляет 5% от 70% оборота. Минимальная сумма налога – 16 000 ариари (4 евро). Может быть применено понижение налога на 2% от суммы закупок товаров и оборудования с учетом регулярных счетов, но при этом он не может быть менее 3% от оборота. Если годовой оборот компании составляет более 100 млн ариари, то ставка налога будет равняться 20%.

Иностранные предприятия, у которых нет постоянного представительства на Мадагаскаре, облагаются подоходным налогом в размере 10% от любого дохода, полученного на острове [4, с. 71].

Для определения облагаемой прибыли необходимо вычесть допустимые вычеты из чистой прибыли. Сюда включаются проценты по государственным облигациям, расходы и потери, связанные с производством, долги, а также суммы с целевым назначением и другие подобные расходы. Кроме указанных вычетов, облагаемую прибыль можно снизить за счет предоставляемых инвесторам льгот. Например, это может быть освобождение от налогов части прибыли, предназначенной для реинвестиций или компенсации потерь, понесенных в предыдущие периоды. Также существуют инвестиционные скидки, позволяющие освободить от налогообложения первый год функционирования предприятия и даже до 20% суммы инвестиций. Другие механизмы, такие как ускоренная амортизация, также могут использоваться для уменьшения облагаемой прибыли. Таким образом, совокупность допустимых вычетов и инвестиционных льгот помогает определить налогооблагаемую прибыль и влияет на ее размер.

В африканских странах существует стремление к расширению сети налоговых соглашений с другими государствами в целях избегания двойного налогообложения – двусторонних международных соглашений, направленных на предотвращение ситуации, когда объект или субъект налогообложения подпадает под влияние двух или более стран и, следовательно, приводит к сокращению или полному отсутствию налогообложения.

Налоговая система Мадагаскара является достаточно сложной и подвержена изменениям, а также имеет свои особенности. Одной из проблем является недостаточная статистическая база, что часто приводит к затруднениям при установлении единого критерия классификации налогов. Другая проблема заключается в том, что большая налоговая нагрузка лежит на работниках и мелких предпринимателях, что снижает их прибыль, доходы и уровень жизни.

Одной из главных ролей налоговой системы является обеспечение стабильности экономики. Применение гибких налоговых ставок способствует стабильному развитию компаний и систематизации поступлений налогов в бюджет. Однако не следует злоупотреблять налоговыми рычагами, так как это может привести к уклонению от уплаты налогов (например, организации контрабанды или ведению двойной бухгалтерии). Главной задачей налоговой системы является не только предотвращать подобных явления, но и не провоцировать их.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk>.
2. Агабекян О.В. Налоговая система Российской Федерации // Москва: Юрайт. – 2023. – 347 с.
3. Алиев Б.Х., Мусаева Х.М. Налоговые системы зарубежных стран. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2022. – 216 с.
4. Букина И.С., Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран. – Москва: Юрайт, 2023. – 339 с.

Аналитический обзор методов налогообложения в Российской Федерации и зарубежных странах

Рушниченко Бэлла Владимировна

Северо-Кавказский институт – филиал РАНХиГС, г. Пятигорск

Аннотация. В научной работе рассматриваются методы налогообложения в Российской Федерации и зарубежных странах. Методы исследуются в их последовательности и комплексной взаимосвязи с налоговой системой и налоговой политикой государств. Для достижения поставленной цели ведётся сравнительный анализ методов налогообложения в конкретных государствах, в т.ч. метода научного налогового эксперимента.

Ключевые слова: *налогообложение, налоговая система; налоговая политика, методы налогообложения, налоги.*

Поднимая вопрос исследования данной темы, в первую очередь поясним её актуальность. Актуализация выбранной темы связана с соотношением налогообложения в развитых государствах с его налоговой системой и налоговой политикой, а также с реализацией национального налогообложения в качестве совокупной основы налоговой системы данного государства.

В состав налоговой системы различных стран, в том числе Российской Федерации входят такие налоги, как прогрессивный подоходный налог, налог на добавленную стоимость, значительные нормативы акцизных ставок на бензин, табак и алкоголь и налоги экологической номенклатуры.

Данные налоги, как элементы государственной налоговой системы в настоящее время представляются в достаточной мере научно обоснованными. Такой уровень обоснованности может быть утверждён на основании использования в этих исследованиях перспективных и объективно обоснованных научных методов.

Помимо этого, широкий общественный дискурс в отношении вопросов национальной налоговой системы и налогообложения стимулируется интересом к нему со стороны специализированной литературы и периодических изданий. Этот повышенный интерес в свою очередь требует разъяснений сложных вопросов возникающего дискурса для населения. Ведь только получив осознание, понимание и одобрение данных вопросов широки слоями населения государства, позволит в перспективе обосновано принимать по этим вопросам объективно осознанные управленческие, политические решения.

Целью данного исследования является достаточно суженная специализация предмета, которая последовательно предполагает активное применение по каждому его вектору специфических методов.

Задачи исследования предполагают:

- объективное, комплексное и творческое изучение;
- сравнительный анализ: равного; пропорционального, прогрессивного; регрессивного методов налогообложения в Российской Федерации и зарубежных странах.

Объект исследования: анализ и сравнение методов налогообложения в Российской Федерации и зарубежных странах.

Предмет исследования: организационно-экономические отношения, возникающие в процессе применения методов налогообложения в Российской Федерации и зарубежных государствах.

Методика исследования: включает общенаучные методы познания и фундаментальные положения теории налогообложения.

Наличие в зарубежных системах налогообложения видимых особенностей придают каждой из этих национальных систем свои положительные и отрицательные черты, которые всё-таки не делают данную систему налогообложения исключительно хорошей или объективно – плохой. Для каждого зарубежного государства именно его система налогообложения достаточно хороша; ведь налоговые системы этих государств возникали, укреплялись реформировались и оптимизировались на протяжении многих лет, а иногда и веков [4, с. 15].

Данные системы налогообложения своеобразно встроены в особенности индивидуального природного и культурно-исторического ландшафта конкретной страны, а также в особенности их внутри и внешнеполитического устройства; учитывают глубокие традиции и современный менталитет людей, населяющих данные страны [3, с. 11].

Даже представить себе возможность замены одной национальной налоговой системы на другую, совершенно невозможно. Однако, коррекция собственной национальной системы практики налогообложения достижима и это можно объяснить на основании последовательного приведения в конкретном государстве принципов налогообложения под экономические условия другого государства.

В развитии данного исследования следует также определить обстоятельство, в соответствии с которым, методы по изучению вопросов налогообложения, ставшие традиционными содержат в своей структуре:

- анализ налогообложения;
- синтез выводов и рекомендации;
- системный анализ налогообложения.

Универсальность и всеобщность данных методов предполагает их название, как – общенаучные. Эти общенаучные методы исследования в области налогообложения дополняются профильными учёными и специалистами также обособленными методами:

- моделирования налогообложения;
- статистическими методами налогообложения.

Однако, исследователи налогообложения используют также методы, которые эффективны в других науках, в частности в социологии и психологии. Поскольку такие методы позволяют более глубоко изучить ранее непознанные вопросы практического и теоретического налогообложения [1, с. 14].

Таким образом, представленный обзор современного налогообложения зарубежных стран даёт представление об экспериментальных методах исследования поведения налогоплательщиков.

Основными методами налогообложения в мировой практике являются:

- равное налогообложение, то есть метод – который в отношении каждого плательщика налога устанавливает равную сумму налога. В настоящее время такой способ налогообложения, как равное развитыми странами мира рассматривается как экономически неэффективное, поскольку оно не может в полной мере соответствовать принципу социальной справедливости;

- пропорциональное налогообложение — способ национального налогообложения, который предполагает в отношении каждого плательщика равной ставки по сумме налога. Указанная ставка имеет зависимость от величины дохода (налоговой базы). В частности, в РФ примером такого метода налогообложения может быть назван налог на прибыль организаций. При этом, вообще значительная часть российских налогов построена на основании пропорционального метода;

- прогрессивное налогообложение, это когда при увеличении дохода ставка увеличивается;

- регрессивное налогообложение, это метод, при котором при увеличении дохода ставка уменьшается.

Данные методы налогообложения в зарубежных странах предполагает коррекцию непосредственно природы налога по отношению к практике их (зарубежных стран)

налогообложения. Значит, в свою очередь практика налогообложения в этих зарубежных странах корректирует вектора научных исследований: от изучения природы налога к анализу налоговых систем [2, с. 7].

В данной научной работе необходимо привести примеры заимствования социологических методов в исследовании налогообложения. В качестве такого непосредственного примера может быть представлено исследование налогообложения, которое базируется на дискурс-анализе (Discourse analysis). Такой метод исследования налогообложения в конкретных государствах, иначе можно упрощенно назвать анализом содержания бесед участников деятельности по налогообложению. Указанный метод может применяться для:

- уверенного восприятия взаимодействий национальной совокупности налогоплательщиков;

- осуществления воздействия государства на налоговую дисциплину налогоплательщиков [5, с. 137].

Экспериментаторы при этом осуществили анализ содержания бесед налогоплательщиков в социальных сетях общей глобальной сети Интернет. Эти исследователи работают с дискурсами, которые образуются там на профессиональных форумах. В результате исследователи, выделившие и глубоко изучившие дискурс-контент, могут на этом основании выступать постановщиками собственного, направленного и обособленного дискурс-анализа. Только на основании последовательной и полной реализации данных действий, добросовестный исследователь сможет сделать полный, комплексный и объективный вывод по отношению к заметному влиянию мнений социума на поведение граждан, облагаемых налогами.

Продолжая изучение примеров национальных методов налогообложения нельзя не остановиться и на методе моделирования. Поскольку этот метод сегодня остаётся наиболее популярным в развитых государствах мира – Европы и Северной Америки, в сфере изучения налогов и налогообложения [1, с. 31].

На основании осуществления моделирования можно одновременно, в динамическом воспроизводстве установить базовые характеристики объекта исследования – национального налогообложения.

Также моделирование позволит:

- не только установить связи между национальным налогообложением и налоговой системой;

- но также проследить процессы их воспроизводства и развития;

- установить вектора этого воспроизводства и развития;

- определить силу их воздействия и их крепость.

Помимо вышеназванного не следует забывать о том, что на основании процесса налогового моделирования, одновременно могут проявиться и стать направлением последующего исследования вопросы, которые даже не возникали и потому не могли быть учтены исследователями ранее.

Немаловажно отметить и то, что качественной моделью налогообложения может быть решена такая проблема, как научное объяснение ранее выбранного налогового решения.

Значительное число зарубежных и отечественных исследователей предполагают наиболее пригодным для экспериментов в сфере налогообложения такой его сегмент, как налоговое поведение граждан.

К числу его достоинств следует отнести:

- экономичность;

- наличие возможностей для непосредственного воздействия и контроля;

- раскрытие при его содействии скрытых процессов реализации практического налогообложения [2, с. 7].

В качестве положения критики лабораторных экспериментов предполагаются такие факторы, как:

- последующая интерпретация его результатов;
- итоговое обобщение результатов лабораторного эксперимента.

Данная критика объясняется тем, что непосредственно проведение лабораторных экспериментов реализуется в искусственной среде; однако, данная среда защищена от влияния на неё внешних факторов.

При этом эксперименты в сфере налогообложения могут проводиться в основном и даже исключительно для исследования условий соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства. На основании проведения такого эксперимента и результатов его интерпретации может быть объективно установлено своеобразное «общественное благо», которое даёт основания для погружения конкретных индивидов-налогоплательщиков в ситуацию выбора в отношении инвестирования средства в личное или общественное благо. Вложение средств в общественное благо удваивает объём индивидуальных инвестиций; которые впоследствии делятся поровну между всеми участниками эксперимента.

Значит при условии совокупного вложения в общественное благо предполагается достижение участниками эксперимента максимальной выгоды. Первыми учёными поставившие налоговые эксперименты стали израильтяне Н. Фридланд; Ш. Матл, А. Рутенберг. Этот эксперимент начался в 1970-х гг. и предполагал исследование вопроса насколько уклонение от уплаты налога на доходы зависит от изменения налоговых ставок, и что является более эффективной мерой принуждения — повышение штрафов или более частых налоговых проверок. Так что, рассмотренный в статье эксперимент стал базой для значительного числа сходных экспериментов.

Впрочем, уже начавшиеся 1980-е гг. привели к усложнению стандартного налогового эксперимента для углублённого исследования поведения налогоплательщиков.

Приступая к завершению предпринятого в этой работе исследования, будет важно сообщить, что реализация подобных налоговых экспериментов имеет основание для последующего изучения налогообложения и в Российской Федерации.

В научном контексте реализация подобных экспериментов в Российской Федерации может оказаться интересным для целей сравнительного анализа, поскольку значительная часть представленных налоговых экспериментов может быть отнесена к государствам, имеющим традиционно высокую степень соблюдения налогового законодательства и налоговой дисциплины.

Возможно в будущем проведение налоговых экспериментов в Российской Федерации даст возможность способствовать нашему государству — формировать осознанную грамотную и в полной мере рациональную налоговую политику.

Налоговые эксперименты могут быть применены для целей предварительной проверки (тестирования) коррекций национального налогообложения, которые регулярно предлагаются национальным Российским законодательством.

Эксперимент в этом смысле может не распространяться на масштабы России в целом, но может давать результаты тестирования их в своеобразной малой лаборатории – в субъекте Российской Федерации.

В качестве примера такого ограниченного территориального эксперимента в Российской Федерации и зарубежных странах, следует отметить следующее:

- возможно ли с упрощением налогообложения и оптимизацией инфраструктуры в налоговых органах повысить налоговое администрирование;
- определить пути и масштабировать оптимизацию изменений национального налогового законодательства, при котором вносится множество небольших поправок, либо одна, но – значительная.
- установить наличие взаимодействий и сознательной координации поведения налогоплательщиков, которые обмениваются информацией между собой.
- наиболее объективно определить реакцию налогоплательщиков по получению ими информации о поведении других налогоплательщиков и принимаемых к ним налоговых санкций;

– помимо всего перечисленного, налоговые эксперименты должны приносить видимую пользу в контексте научности и обоснованности современной Российской политической ситуации.

В качестве важнейшего результата национального налогового эксперимента можно предполагать полученное в результате доказательство того, что:

– общая культура, есть важнейший фактор национального налогообложения;

– осознанное гражданами доверие к правительству и ясное понимание населением государства социальной направленности государственной деятельности представляет собой основной мотив для уплаты гражданами Российской Федерации и зарубежных стран, установленных для них налогов.

Изучая современные подходы к исследованию налоговой системы можно предположить её последующую сегментацию на: административную; экономическую и политэкономическую. Зарубежная наука о налогообложении подразумевает её постепенную, но неуклонную сегментацию на: теорию налогообложения; практические знания о налогах и налогообложении.

Таким образом в перспективе воспроизводства и развития российского налогообложения исключительное внимание следует прилагать к методам, которые дают основание для прояснения предварительно не исследованных вопросов налогообложения, к которым относятся, в свою очередь: выборочные обследования; опросы и эксперименты.

Библиографический список

1. Дидович А.П. Изучение проблем налогообложения: опыт использования принципов системного анализа. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2015. – 112 с.

2. Киреенко А.П. Трансформация налоговой системы в условиях усиления взаимодействия с предпринимательской средой: теория и практика: дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.10. – Иркутск, 2015. – 329 с.

3. Пушкарева В.М. История мировой и русской финансовой науки, и политики налогов. – М.: Финансы и статистика, Издание 2-е исправленное и дополненное, 2024. – 272 с.

4. Пушкарева В. История финансовой мысли и политики налогов. – М.: Финансы и статистика. Издание 2-е. переработанное и дополненное, 2022 – 256 с.

5. Di J.J. The Political Economy of Taxation and Tax Reform in Developing // Institutional Change and Economic Development. New York: Anthem Press & United Nations University Press. – 2017. – P. 135–155.

Научный руководитель – Гусельщикова Н.Б., к.э.н., доцент

Проблемы налогообложения юридических лиц в Российской Федерации

Савочкина Софья Сергеевна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Аннотация. В данной статье рассматриваются актуальные проблемы налогообложения юридических лиц в Российской Федерации. Также в работе раскрываются основные источники поступления налогов в бюджет страны и проводится анализ их динамики в исследуемый период. Создание устойчивой налоговой системы является главной задачей, стоящей перед государством, поэтому в заключение приводятся рекомендации, направленные на решение описанных проблем.

Ключевые слова: *юридические лица, система налогообложения, налоговая нагрузка, налог на прибыль, налогоплательщики.*

Российская экономика, как и экономика других странах мира подвержена влиянию системы налогообложения, которая сформирована и действует на территории государства. Актуальность темы заключается в том, что налоги являются важным источником пополнения бюджета государства, именно налоговая система обеспечивает страну денежными ресурсами, которые необходимы для решения основных социально-экономических целей и задач. Помимо этого, налоги выступают одним из главных факторов, оказывающих влияние на развитие рыночных отношений в экономике.

Целью работы является выявление проблем налогообложения юридических лиц в РФ и определение путей их решения. В ходе исследования выполнялись следующие задачи: изучить особенности налогообложения юридических лиц, проанализировать показатели налоговых поступлений экономических субъектов, рассмотреть проблемы налогообложения юридических лиц и предложить пути их решения.

Предмет исследования – проблемы налогообложения юридических лиц в Российской Федерации.

Объект исследования – системы налогообложения юридических лиц, применяемые в Российской Федерации.

Методы исследования – описание, сравнение, обобщение, систематизация, индукция, дедукция.

В настоящее время каждое государство сталкивается с решением противоречивой задачи – с одной стороны, необходимо увеличивать налоговые поступления в бюджеты различных уровней, а с другой стороны, поддерживать благоприятный налоговый климат для организаций, что может быть достигнуто снижением налоговой нагрузки. Основная часть государственного бюджета формируется за счет налоговых поступлений, а, следовательно, очень важно создать стабильную систему налогообложения.

По данным ФНС России, общая величина поступлений в бюджетную систему РФ в 2023 г. составила 36,026 трлн руб., что выше значения в сопоставимом периоде 2022 г. на 9,88% [4]. В таблице 1 представлены налоговые поступления по некоторым видам налогов за период 2019–2023 гг. Исходя из данных таблицы видно, что рост налоговых поступлений произошел в большей мере благодаря налогу на прибыль организаций. Объем его поступлений в 2023 г. составил 7,904 трлн руб., что выше значения за предыдущий период на 1,55 трлн руб. (или на 24,36%). Противоположную тенденцию имеют поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, их величина снизилась до 0,019 трлн руб., что ниже значения 2022 г. на 55,99%.

Таблица 1. – Поступления по различным видам налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации в период с 2019 г. по 2023 г., млрд руб.

Вид налога	2019	2020	2021	2022	2023	Прирост 2023/2022, млрд руб.	Темп прироста 2023/2022, %
Акцизы по подакцизным товарам	1,277	1,833	0,675	-0,985	-0,681	0,304	-30,89
Налог на добавленную стоимость	4,258	4,269	5,479	6,489	7,157	0,668	10,29
Налог на прибыль организаций	4,543	4,018	6,082	6,356	7,904	1,548	24,36
Налог на профессиональный доход	0,001	0,003	0,021	0,037	0,059	0,022	57,86
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,014	0,013	0,037	0,044	0,019	-0,025	-55,99
Налог на добычу полезных ископаемых	6,106	3,954	7,338	10,971	9,880	-1,091	-9,94

Помимо этого, следует отметить динамику поступлений по налогу на профессиональный доход (НПД). Данный налог является относительно новым: с 1 января 2019 г. началось проведение эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», который направлен на решение проблем, сдерживающих легализацию самозанятых граждан. Введение НПД позволило увеличить число физических лиц, ведущих экономическую деятельность и, соответственно, величину поступлений в бюджет. Так в 2023 г. произошел значительный прирост величины поступлений (57,86%) по НПД, их сумма достигла 59,012 млрд руб., а число самозанятых лиц по итогам 2023 г. достигло 9 279 тыс. ед., что на 41,41% выше значения 2022 г. (рис. 1) [4].

Плательщиками основной части налоговых поступлений в бюджет являются юридические лица и индивидуальные предприниматели. Следует отметить, что количество организаций в динамике сокращается, это связано с неблагоприятными макроэкономическими условиями, а также с действиями государственных органов по закрытию фиктивных фирм. На конец 2023 г. число действующих организаций составило 3 217 тыс. ед., это значительно ниже числа индивидуальных предприятий (4 258 тыс. ед.), осуществлявших экономическую деятельность в данном периоде. По данным рисунка 1 видно, что в настоящее время самой многочисленной группой экономических субъектов являются самозанятые – 9 279 тыс. ед., их число продолжает увеличиваться. Такая тенденция связана с удобством уплаты налога на профессиональный доход, с простотой регистрации в качестве его плательщика, с возможностью предоставлять услуги разного рода, продавать продукцию собственного производства или же предоставлять в аренду имущество.

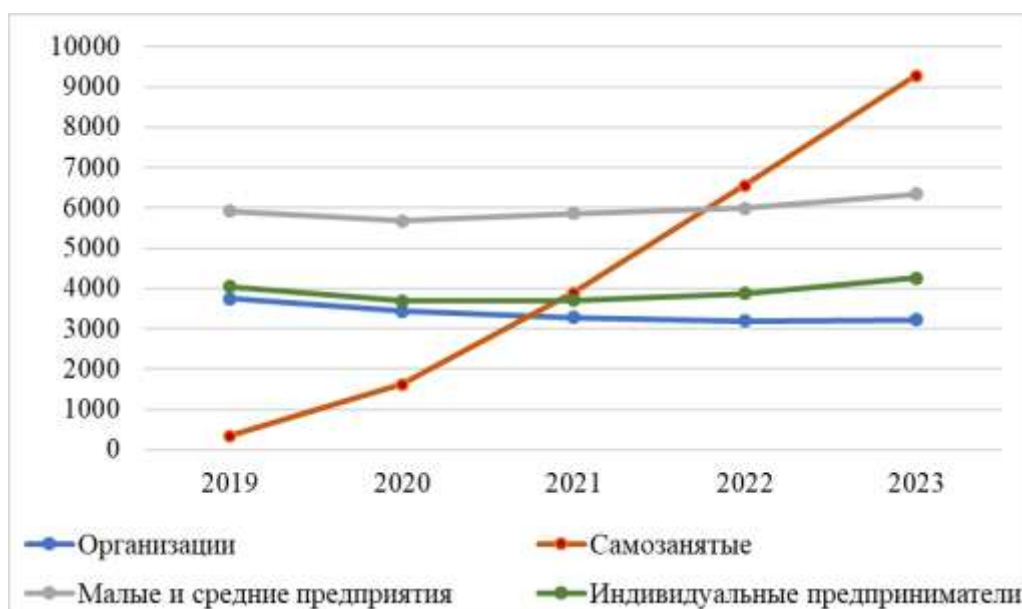


Рисунок 1. – Динамика численности экономических субъектов в период с 2019 г. по 2023 г., тыс. ед.

Далее выделим основные недостатки системы налогообложения РФ в настоящее время. Во-первых, налоговая система имеет сложную и запутанную структуру, поэтому для уплаты налогов предпринимателю необходимо владеть профессиональными знаниями в области налогообложения и бухгалтерского учета или же принимать в свой штат специалистов с такими знаниями. Налоговая система России содержит различные налоги, акцизы и сборы, и в случае, когда организация одновременно является плательщиком нескольких налогов, необходимы особый контроль и внимание бухгалтерии, так при допущении ошибки (уплата налога в меньшем размере, просрочка платежа) на организацию будут наложены штрафные санкции.

Во-вторых, на юридических лиц возложена высокая налоговая нагрузка. Налоговые ставки формируются без проведения необходимого экономического анализа воздействия их величины на производственную, торговую и иную деятельность предприятий. Также следует учитывать, что организации имеют различный размер и сферы деятельности, следовательно, и различные финансовые результаты, поэтому при установлении налоговых ставок необходимо принимать во внимание их влияние на организации.

В-третьих, налоговое законодательство в настоящее время является нестабильным, а его изменение вызывает не только совершенствования и улучшение налоговой системы, но и усложняет ее структуру. Это, безусловно, оказывает отрицательное воздействие как на налогоплательщиков, так и на налоговые органы, сотрудники которых иногда сами сталкиваются с вопросами по поводу исчисления и уплаты налогов, вызывающими затруднение. Помимо этого, последствием частых поправок в Налоговый Кодекс РФ является высокий риск возникновения правонарушений, так как недобросовестные налогоплательщики получают возможность использовать изменения норм НК РФ в свою пользу.

Очень серьезной проблемой является сокрытие налогов и увеличение теневой экономики предприятий. Это происходит потому, что государство для развития промышленности, сельского хозяйства и других отраслей экономики стремится увеличивать доходные поступления в бюджет РФ, а это достигается путем повышения налогов. В результате увеличения налоговой нагрузки у организаций возникают проблемы с выплатами налогов и сборов и как следствие, одни организации прекращают свою деятельность, а недобросовестные налогоплательщики переходят в теневой сектор

экономики. Таким образом, число предприятий сокращается, и налоговые поступления в бюджет уменьшаются.

Данные проблемы могут быть решены обеспечением стабильности налоговой системы и налогового законодательства, постепенно проводя налоговые реформы. Необходимо создать эффективное нормативное обеспечение, а это невозможно без подготовки квалифицированных кадров в области налогообложения, бухгалтерского учета, оценки недвижимости и бизнеса и др.

Эффективная система налоговых реформ для юридических лиц не должна содержать неопределенностей, следовательно, налоги, порядок их начисления и уплаты должны быть четко определены и ясны плательщикам. Эффективная система налогообложения позволит снизить налоговую нагрузку на бизнес, избавит его от необходимости скрывать доходы и уклоняться от уплаты налогов.

Такая мера, как снижение налоговых ставок, будет способствовать росту инвестиций в производство, позволит предприятиям поднять заработную плату сотрудникам, что несомненно положительно скажется на производительности труда и усилит их мотивацию. А высокий доход граждан в свою очередь повысит их покупательную способность. Все это, в целом, будет способствовать более эффективному производству, росту числа произведенных товаров и доходов предприятия, а, следовательно, и росту налоговых поступлений.

Для решения вышеперечисленных проблем требуется государственное вмешательство в область налогообложения юридических лиц, так как грамотность, простота и удобство уплаты налогов способно увеличить мотивацию граждан к развитию действующих организаций и образованию новых. Ведь именно организации позволяют государству в полной мере реализовывать фискальную функцию и получать денежные средства на выполнение поставленных задач для развития экономики России и поддержания высокого уровня жизни населения.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) // Доступ из справ.- прав. системы Консультант Плюс.
2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты: учебное пособие для вузов / Д.Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. – Москва: Юрайт. – 2024. – 323 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

Налог на доходы физических лиц в России и Германии

Сазонова Олеся Алексеевна

Поволжский институт управления – филиал РАНХиГС, г. Саратов

Аннотация. В данной статье проводится сравнительный анализ систем налогообложения доходов физических лиц в России и Германии. Рассматриваются основные принципы налогообложения, структура ставок подоходного налога, льготы и освобождения от налогообложения. Также анализируются проблемы и перспективы развития систем налогообложения в указанных странах. Исследование позволяет выявить различия и сходства в подходах к налогообложению доходов в этих странах, а также оценить эффективность и социальную справедливость данных систем налогообложения.

Ключевые слова: налог на доходы физических лиц, налогообложение, налогоплательщики, налоговые ставки.

Налог на доходы физических лиц играет значительную роль в формировании государственного бюджета и обеспечении социальных нужд государства. В связи с этим, вопросы налогообложения доходов и уплаты НДФЛ остаются актуальными для граждан во всех странах, включая Россию, Францию и Германию. Сравнительный анализ систем налогообложения в представленных странах позволяет выявить особенности и отличия в подходах к налогообложению, что может быть полезно для оценки эффективности и справедливости налоговой политики.

Исходя из этого, целью данного исследования является изучение систем налогообложения доходов физических лиц в России и за рубежом на примере Франции и Германии.

Задачи:

- Изучить и сравнить структуру налогообложения доходов физических лиц и ставки налога для различных категорий налогоплательщиков.
- Проанализировать льготы и налоговые вычеты, предусмотренные законодательством каждой из стран для налогоплательщиков.
- Выявить плюсы и минусы систем налогообложения в рассмотренных странах и предложить возможные пути оптимизации и улучшения систем.
- Сделать выводы о сходствах и различиях между системами налогообложения доходов физических лиц в России и Германии, а также выявить лучшие практики, которые могли бы быть применены для совершенствования налоговой системы в каждой из стран.

Объект исследования: налогообложение доходов физических лиц в России и Германии.

Его предмет: сравнительный анализ структуры данного налога в рассмотренных странах.

Для решения поставленных задач были применены методы сравнения, синтеза, обобщения и сравнительного анализа.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – это одна из форм прямого налогообложения в Российской Федерации. Согласно 23 главе Налогового кодекса, НДФЛ рассчитывается и уплачивается в процентах от общего дохода физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов. Данный налог взимается как в денежной, так и в натуральной форме и включает в себя различные источники доходов, такие как заработная плата, доходы от продажи имущества или его сдачи в аренду, проценты по вкладам, выигрыши, дивиденды и другие формы доходов [2].

Налоговый кодекс в статье 224 описывает пять ставок НДФЛ. Подобное количество ставок вызвано такими факторами, как вида дохода и категория плательщика. В категориях плательщиков выделяет резидентов РФ и нерезидентов РФ.

Минимальное значение ставки НДФЛ – 9 %, однако ее размер может доходить до 35%. В случае, если налогоплательщик является резидентом, большая часть полученного физическим лицом дохода облагается по ставке 13% при условии, что объем полученного дохода, который формирует налогооблагаемую базу, в отчетном периоде достигает суммы, равной менее 5 млн рублей или этой сумме. Если налогооблагаемая база, сформированная доходами физического лица, превышает указанное значение, то значение налоговой ставки повышается до 15%.

Подобным образом обстоят дела и со ставками нерезидентов РФ. Однако если в доход физического лица, который является нерезидентом, входит доход от дивидендов, то подобный полученный доход также облагается налогом на доходы физических лиц. Но доход от дивидендов включается в налогооблагаемую базу при условии, что доход получен от российских организаций. Особенность заключается в том, что резиденты не уплачивают налог на доходы, полученных в виде дивидендов.

Максимальное значение ставки по данному налогу составляет 35%. Применение данной ставки предусмотрено в том случае, если физическое лицо получило доход при участии в каком-либо мероприятии в виде денежного вознаграждения.

Данная ставка также применяется к суммам экономии на процентах при получении заемных средств сверх установленных размеров и в других случаях [4, с. 71].

В России физические лица имеют возможность воспользоваться льготами при уплате подоходного налога. В Налоговом кодексе приведены виды дохода, с которых не удерживается НДФЛ, например:

- пособия по беременности и родам;
- пенсии, алименты, стипендии;
- пособие при увольнении;
- гранты и субсидии;
- доход от продажи недвижимости, срок владения которой больше пяти лет

и другие.

Полный перечень указан в статье 217 НК для граждан РФ и в статье 215 НК для иностранцев.

Также есть возможность уменьшить сумму НДФЛ за счет применения налогового вычета. Налоговый кодекс предусматривает следующие группы налоговых вычетов:

1. стандартные – для льготных категорий граждан (инвалиды с детства, родители и супруги погибших военнослужащих), а также для лиц, на обеспечении которых находятся дети;
2. социальные – включают в себя суммы расходов на обучение, лечение, пенсионное обеспечение и другие социально значимые цели;
3. инвестиционные – для лиц, осуществляющих операции по индивидуальным инвестиционным счетам и операции с ценными бумагами;
4. имущественные – при приобретении и продаже некоторых видов имущества;
5. профессиональные – для предпринимателей, для лиц, оказывающих услуги и выполняющих работы по договорам ГПХ и получателей авторских вознаграждений;
6. налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, и от участия в инвестиционном товариществе.

Теперь обратимся к зарубежному опыту налогообложения доходов физических лиц.

К настоящему времени, Российская Федерация проявляет интерес к налоговой системе Германии в связи с желанием улучшить свою собственную систему налогообложения, так как эта страна имеет одну из самых развитых и эффективных налоговых систем в мире, которая обеспечивает стабильные доходы государства и способствует экономическому развитию.

В Германии налоговые обязательства различаются в зависимости от резидентства физического лица. Резиденты страны обязаны платить налог на немецкие и зарубежные

доходы, в то время как нерезидентам необходимо уплачивать налог только с доходов, полученных внутри страны.

Налоговые резиденты Германии освобождаются от уплаты подоходного налога на ту часть дохода, которая не превышает необлагаемый минимум – 11 605 евро в год на одного и 23 210 евро в год для семейной пары. Все доходы, превышающие указанные суммы, облагаются подоходным налогом [3].

Важной особенностью взимания налогов с доходов физических лиц в Германии является наличие системы семейного налогообложения. Данная концепция при определении порядка взимания налога учитывает особенности имущественного статуса и заработков отдельных лиц, находящихся в определенной степени родства, и в некоторых случаях позволяет осуществлять совместное налогообложение. Стоит отметить, что в случаях, когда величина доходов супругов существенно различается, такая форма обложения доходов является очень выгодной для плательщиков, поскольку позволяет значительно сэкономить заработанные средства по сравнению с отдельной уплатой налогов по общему режиму.

Так как в Германии применяется прогрессивная шкала налогообложения, размер налога рассчитывается исходя из налогового класса и размера заработной платы. В стране действуют шесть налоговых классов, определяющих процент удержания от заработной платы.

Естественно, для того чтобы относиться к Первому налоговому классу, налогоплательщик должен относиться к той или иной категории физических лиц. Например, в случае, если налогоплательщик впервые работает в Германии, то он включается в этот класс, при этом для налогоплательщика период пребывания в Первом налоговом классе заканчивается тогда, когда заканчивается первый год его работы в Германии, то есть он в первый год работы в этой стране он будет относиться к первому налоговому классу.

В другом случае условия отношения к Первому налоговому классу определяются исходя из «состава» семьи, то есть если супруги находятся в процессе расторжения брака и живут отдельно; также Первый налоговый класс включает в себя физических лиц, которые являются вдовами или вдовцами, однако относится к Первому классу они станут на второй год после смерти партнера; также физические лица, которые не имеют семью и которые не имеют детей, относятся к Первому налоговому классу.

Другим условием, связанным с семейным положением, является пребыванием человека в статусе вдовца или вдовы. Еще одно условие также связано с «одиначеством» – если у физического лица нет семьи и детей, то это соответствует требованиям для его включения в Первый налоговый класс.

Налогоплательщики первого налогового класса обычно не обязаны платить налоги каждый год. Однако, налоговая служба может обязать их сделать это. В рамках данного класса взимаются довольно высокие проценты по налогу, но в конце года плательщики могут претендовать на возврат налогового вычета.

II налоговый класс присваивается в следующих случаях:

- родитель самостоятельно воспитывает ребёнка без второго партнёра и не состоит в браке;
- при соблюдении правил получения детского пособия;
- при совместном проживании родителя с ребенком в одном жилье;

Данный налоговый класс охватывает очень узкую группу налогоплательщиков, которые имеют возможность получать пособие и прилегающие льготы.

Третий, Четвёртый и Пятый налоговые классы предназначены для семейных работников.

Итак, подробнее рассмотрим Третий класс налогоплательщиков.

Налогоплательщику выгодно относиться к Третьему классу в случае отсутствия трудоустройства у одного из членов супружеской четы. Безусловно, выражение «выгодно относиться» звучит довольно некорректно, однако именно оно передает суть данного класса,

ведь если один из супругов не трудоустроен, то это дает возможность налогоплательщику получить удвоенный базовый вычет и списать с налоговой базы сразу 23 210 евро.

Однако другой супруг теряет право на необлагаемую налогом сумму, которая переходит в пятый класс. Если человек, относящийся к данному классу получает заработную плату 2 000 евро, то ставка НДФЛ для него – 21%.

Если каждый супругов работает, необходимо решить, что будет более выгодно: использовать третий класс для одного из них или оставить обоих в базовом классе с вычетом 11 605 евро. При выборе второго варианта, можно рассмотреть четвертый класс.

Четвертый налоговый класс актуален при наличии трудоустройства у обоих супругов, при этом важно, чтобы оба партнера имели схожий размер заработной платы. Размер налоговой ставки для данной категории налогоплательщиков составляет 31%.

В Четвертом классе неравномерно распределяется семейная льгота, то есть, например, супруга имеет возможность получить 50% вычета своего партнера с произвольно выбранным фактором 1,5 – 0,5.

Пятый класс является наименее выгодным. Человек теряет почти половину своей заработной платы. Чаще всего этот класс присваивается супругу того, кто выбрал третий. Налог взимается с общей суммы годовой зарплаты. В этом случае ставка составляет 43%.

Шестой налоговый класс предназначен для тех, кто работает в нескольких местах. Один из пяти классов, рассмотренных ранее, выбирается для одной из работ по выбору в налоговой карте, в то время как остальным автоматически присваивается шестой класс. Данный класс не предоставляет возможности для налоговых вычетов и считается наименее выгодным среди всех налоговых классов в Германии.

Ставка налога в Германии для физических лиц также зависит от суммы доходов за год:

- если доход не превышает 11 605 евро год, налоговая ставка – 0%;
- при доходе свыше этой суммы, ставка составляет – 14%;
- при доходе свыше 16 755 евро в год, ставка увеличивается до 24%;
- если доход составляет более 58 597 евро в год, ставка налога составляет – 42%;
- если доход превышает 277 825 евро в год, ставка – 45%.

Для большинства налогоплательщиков, работающих по трудовым договорам, действует система льгот, которые также уменьшают ежегодную налогооблагаемую базу. В общем случае действуют следующие льготы:

- Льгота работодателя, составляющая 1 000€ в год.
- Дополнительная льгота в размере 36€ в год.
- Пенсионная льгота, зависящая от размера зарплаты, величины пенсионных отчислений и отчислений в фонд обязательного медицинского страхования.

Также налоговый вычет в Германии можно оформить за разные категории затрат, например, на расходы, связанные с лечением, работой, воспитанием детей, командировочные расходы, страховые взносы и прочие. Конечно, расходы нужно подтвердить документально. В возмещении могут отказать, если обоснование затрат будет недостаточно убедительным.

Такой непростой подход в отношении налогов способствует созданию высокого уровня социальной надёжности в Германии. У налогоплательщиков есть возможность снизить размер налоговой ставки. Для этого представители всех классов обязаны сохранять все квитанции на налоговые расходы [1].

Подводя итог, важно отметить, что налог на доходы физических лиц в рассмотренных странах имеет свои особенности и различия. В России действует плоская шкала подоходного налога со ставкой 13% для большинства граждан, в то время как в Германии применяется прогрессивная шкала и ставка налога может варьироваться от 0% до 45%, в зависимости от уровня дохода. Таким образом, можно сделать вывод, что в Германии налоговое бремя для граждан с высокими доходами может быть значительно выше, чем в России. Однако в обеих странах существуют различные льготы и вычеты, которые могут снизить общий размер налогообложения для определенных категорий налогоплательщиков. После

проведения анализа льгот по налогу на доходы физических лиц в России и Германии можно сделать следующие выводы:

– В России основной акцент делается на льготы, связанные с семейным положением и уходом за детьми, что указывает на важность поддержки семейных структур и детского благополучия.

– Налоговые льготы в России также направлены на поддержку образования и улучшение жилищных условий, что имеет огромное значение для социальной защиты граждан и стимулирования инвестиций в сферу образования и строительство нового жилья.

– Льготы для лиц с ограниченными возможностями и другие социальные льготы в России свидетельствуют о стремлении к справедливому распределению доходов и поддержке наиболее уязвимых категорий населения.

– В Германии широкий спектр налоговых льгот охватывает различные сферы жизни, включая образование, здоровье, благотворительность и другие потребности.

– Налоговые вычеты в Германии применяются более широко и могут быть связаны с различными аспектами жизни налогоплательщиков, что демонстрирует более дифференцированный подход к предоставлению налоговых льгот.

– Система налоговых льгот в Германии может также стимулировать активности в области образования, медицины и благотворительной деятельности, способствуя социальному развитию и благосостоянию общества.

Таким образом, можно сделать вывод, что данные страны стремятся к созданию социальной защиты и поддержки населения через налоговые льготы, но Германия может быть характеризована более широким и дифференцированным спектром льгот, в то время как Россия акцентирует внимание на семейных и социальных льготах. Оба подхода имеют свои сильные стороны и отражают специфику социально-экономических приоритетов каждой страны.

Библиографический список

1. Налог в Германии с зарплаты в 2024 году в процентах [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://visasam.ru/emigration/europe-emigration/nalog-v-germanii-s-zarplaty.html#i-7>.

2. Официальный сайт ФНС: Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl>.

3. Подоходный налог в Германии для физических лиц [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://tranio.ru/articles/podokhodnyj-nalog-v-germanii>.

4. Федосеев А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – Челябинск: Изд-во ЗАО «Библиотека А. Миллера», 2021. – 162 с.

Характеристика цифровых решений в системе налогового администрирования

Санасарян Алина Андраниковна

Уфимский государственный нефтяной технический университет, г. Уфа

Аннотация Актуальность этой темы обусловлена значительным влиянием цифровизации на экономики различных стран. Изучение существующих цифровых сервисов российских налоговых органов показало, что на данный момент они характеризуются ориентацией на предпочтения налогоплательщиков с целью снижения их издержек при взаимодействии с налоговыми органами и «подталкивания» их к добровольному соблюдению налогового законодательства.

Ключевые слова: *налоговые риски, цифровизация, налоговое администрирование, управление налоговыми рисками, цифровые технологии, налоговые органы, налогоплательщики.*

Цифровизация налогового администрирования является важной и актуальной темой в современном мире. Она представляет собой процесс использования современных информационных технологий для автоматизации и оптимизации процессов сбора, контроля и учета налогов.

Для того чтобы идти в ногу с изменениями в цифровой экономике, необходимо разработать и принять законодательство, которое не только снизит риски, связанные с распространением новых технологий, но и устранит препятствия и создаст благоприятные условия для развития этого сектора. В настоящее время одной из основных задач налоговой службы при выполнении своих основных функций, таких как обеспечение притока средств в финансовую систему Российской Федерации в период цифровой экономики, является формирование единой цифровой базы и проектирование экосистемы для уплаты налогов.

В настоящее время официальный портал Федеральной налоговой службы Российской Федерации предлагает около 50 онлайн-сервисов, включая:

– электронный портал «Личный кабинет для юридических лиц», «Личный кабинет для индивидуальных предпринимателей» и «Личный кабинет для физических лиц» (личный кабинет используют в своих нуждах примерно 670 000 юридических лиц, более 1,26 млн индивидуальных предпринимателей и более 240 000 физических лиц);

– сервис, собирающий данные из различных реестров (например, Единого государственного реестра юридических лиц, Федеральной информационной адресной системы);

– сервис, способствующий сбору или передаче данных в электронном виде (например, обращение в Федеральную налоговую службу, регистрация жалоб, электронная подача отчета и т. д.);

– сервис «Часто задаваемые вопросы» содержит базу данных с ответами на наиболее волнующие вопросы налогоплательщиков, что дает им возможность найти ответы до обращения в Федеральную налоговую службу.

В дальнейшем ФНС будет запускать следующие онлайн-сервисы:

– Чат-бот «Таксик» — пилотный проект. Данный сервис способствует гражданам быстро найти ответы на стандартные вопросы, например, по транспортному налогу, НДФЛ и налогу на имущество и т. д.;

– Виртуальная транзакционная среда (замкнутая цифровая экосистема) – находится в стадии разработки. Мобильные приложения и другие цифровые инструменты играют важную роль в создании и функционировании виртуальной бизнес-среды, обеспечивающей налогоплательщикам простое налоговое администрирование.

Одним из наиболее главных плюсов цифровизации, причем не только для налоговых органов, но и для экономики, является повышение открытости. Для налоговых органов

повышение открытости означает повышение прозрачности, прежде всего, более эффективный контроль за операциями, проводимыми налогоплательщиками, со стороны налоговых органов. При этом от повышения открытости выигрывают и налогоплательщики. Открытые процессы в налоговых органах обеспечивают четкость и простоту налоговых правил и уменьшают вероятность того, что налогоплательщики понесут убытки из-за ошибок в декларациях или налоговых платежах. Цифровые технологии также оказывают положительное влияние на общий деловой климат, позволяя проводить удаленные проверки и сокращая необходимость в проведении налоговых проверок. Так цифровизация налогового администрирования отмечается не только упрощением налоговых проверок. Анализ примеров из разных стран мира, где налоговые службы внедрили цифровые технологии, показывает, что у всех стран есть несколько общих черт.

Во-первых, улучшение сервиса самообслуживания налогоплательщиков. Оно становится все более популярным в налоговых системах различных государств и позволяет налогоплательщикам выполнять различные операции самостоятельно, без необходимости личного посещения налоговых органов.

Во-вторых, оцифровка налогового администрирования означает, что при разработке новых цифровых налоговых услуг учитываются пожелания налогоплательщиков. Это подразумевает, что налоговые инстанции учитывают потребности и предпочтения налогоплательщиков при создании новых сервисов и решений в сфере налогов.

В-третьих, цифровизация налогового администрирования включает распространение налоговых сервисов в области порталов электронного правительства. Это позволяет налогоплательщикам получать налоговые услуги в удобной для них форме, а также упрощает взаимодействие с государственными органами.

Первая и наиболее важная черта связана со стремлением к снижению расходов на налоговое администрирование. Оцифровка сокращает расходы на материалы, почтовые расходы, стоимость бумаги и аренду помещений для хранения документов. Цифровые технологии повышают уровень обработки и обмен данными, уменьшают вероятность технических неточностей и облегчают доступ к необходимым документам. Все это приводит к повышению эффективности работы налоговых органов и обеспечивает более быстрое и точное выполнение налоговых процедур.

В Российской Федерации цифровизация налогового администрирования — глобальное явление. В России цифровые технологии внедряются в различных отраслях экономики, а глобальное стремление перехода на цифровые услуги усиливается в связи с превосходством цифровых технологий над традиционным взаимодействием с налогоплательщиками. Использование цифровых технологий в налоговом администрировании имеет свои преимущества.

Например, они способствуют повышению эффективности налогового администрирования и в то же время сокращению количества проверок. Цифровые технологии также позволяют налогоплательщикам добровольно соблюдать налоговое законодательство и дают возможность налоговым органам более эффективно управлять налоговыми рисками. Цифровые инструменты для налоговых органов сокращают количество налоговых проверок. Эти цифровые инструменты позволяют избежать прямого контакта между налоговыми органами и налогоплательщиками и делают налоговые органы менее заметными для компаний. Одним из наиболее важных административных инструментов является усовершенствованная версия автоматизированной системы администрирования АСК НДС (Автоматизированная Система Контроля НДС). В России уже внедрено несколько версий этой системы – АСК НДС: АСК НДС 1 (2013 год), АСК НДС 2 (2015 год) и АСК НДС 3 (2018 год, пилотная версия). Результаты работы первой версии, запущенной в 2013 году, стали доступны уже в 2014 году.

На рисунке 1 показан постепенный рост количества налоговых проверок. С 2014 года количество налоговых проверок неуклонно снижается. Для наглядности цифры на рисунке 1 показаны с обратным знаком, показывая снижение количества проверок в 2014 году на 13 %

по сравнению с 2013 годом, и резкое снижение количества проверок в период с 2017 по 2019 год, что напрямую связано с внедрением электронных проверок (рисунок 1).



Рисунок 1. – Процентное снижение количества офлайн налоговых проверок (%) и количество налоговых проверок (правая шкала).

Уменьшение количества проверок не способствует ухудшению налогового администрирования, напротив, распространение новых технологий улучшило применение законодательства и повлияло на налоговые поступления (рисунок 2).

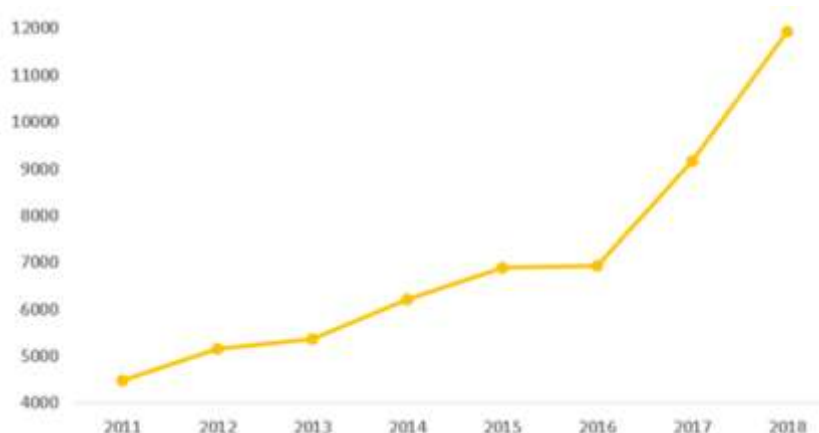


Рисунок 2. – Объем налоговых поступлений в федеральный бюджет, млрд рублей.

Распространение новых технологий в налоговое администрирование повысило общий деловой климат и способствовало сокращению нечестной налоговой конкуренции и подозрительных мероприятий. Анализ в данной области показал, что этап цифровизации в России направлен на добровольную уплату налогов налогоплательщиками. Налоговые органы выигрывают от того, что налогоплательщики сами активно выполняют требования законодательства. Эти мысли были высказаны руководителем Федеральной налоговой службы, Д.В. Егоровым, который заявил: «Наша долгосрочная цель – добиться максимальной собираемости налогов. Наша работа была подорвана, потому что мы искали пути дальнейшего повышения собираемости налогов вместо того, чтобы предоставлять услуги, стимулирующие налогоплательщиков к добровольной уплате налогов». Отсутствие опыта имеют последствия в том, что налогоплательщики не выполняют свои налоговые обязательства. Это особенно актуально для малых и средних предприятий, где

налогоплательщики часто допускают непреднамеренные ошибки при подаче и уплате налогов. Ключом к добровольному соблюдению налогового законодательства является создание условий, в которых налогоплательщики могут регулярно подавать и уплачивать все необходимые налоги. Одной из основных проблем налогоплательщиков является сокращение времени, необходимого для подачи налоговых деклараций. Для решения этой задачи российские налоговые органы открыли личные кабинеты для юридических, физических лиц и индивидуальных предпринимателей. С помощью этих личных кабинетов налогоплательщики могут обращаться в налоговые органы за возвратом налогов, налоговыми платежами, налоговыми декларациями и информацией о своих обязательствах.

Было создано три типа личных кабинетов, поскольку роль налогоплательщиков в отношениях с налоговыми органами существенно различается в зависимости от их статуса (физическое лицо, юридическое лицо, индивидуальный предприниматель). Цифровизация налогового администрирования не только улучшит связь между видами деятельности, которые в настоящее время осуществляются налоговыми органами, но и создаст новые возможности для охвата групп населения, ранее игнорируемых налоговыми органами.

Например, в России такие группы налогоплательщиков, как самозанятые, долгое время были исключены из сферы налогового администрирования. Это происходило из-за того, что затраты на учет самозанятых лиц не соответствовали их доходам (их доходы были невелики, а затраты на регулирование данного вопроса завышены). Для самозанятых налогоплательщиков была создана новая система, позволяющая им участвовать в новой цифровой системе без административных препятствий. Система разработана таким образом, чтобы дать налогоплательщикам возможность участвовать в диалоге с налоговыми органами, а не создавать новые налоги. В целом налогоплательщики заинтересованы в новой налоговой системе, поскольку стремятся к регулярности в своей деятельности.

Стоит также отметить, что налоговые органы в целом активно используют Интернет для информирования налогоплательщиков по различным налоговым вопросам. На сайте Федеральной налоговой службы размещена информация о ставках и льготах по налогу на имущество, транспортному налогу и земельному налогу; официальные ставки федерального налога; документы о налоговой политике и процедурах федерального налога; решения по искам и жалобам; ответы на часто задаваемые вопросы и т.д.

После выбора соответствующей категории, налогоплательщик получит информацию о региональном законодательстве, регулирующем указанный вид налога. Важно отметить, что на самом сайте отсутствуют тексты Законов, поэтому пользователи могут выбрать тип налога, о котором они хотят узнать.

При этом на сайте ФНС расположены тексты других документов со справочными данными. К ним относятся письма ФНС, апелляционные решения и часто задаваемые вопросы по федеральным и местным налогам. Для этого достаточно посетить сайт ФНС.

Анализ обращений налогоплательщиков за последние годы показал, что есть два основных вывода: во-первых, несмотря на то, что это канал онлайн-диалога с налоговой службой, его использование не приводит к увеличению количества запросов. Другими словами, налогоплательщики, пользующиеся онлайн-ресурсами ФНС, могут получить ответы на свои вопросы, и им не придется обращаться в ФНС по другим каналам по тому же вопросу. В целом это положительный результат. Опыт стран, внедривших цифровые сервисы налогового администрирования, показывает, что обычно такое внедрение приводит к увеличению загрузки налоговых органов, что свидетельствует о неэффективности цифрового канала.

Таким образом, актуальность цифровизации налогового администрирования заключается в ее потенциале упростить и улучшить процессы налогового сбора и контроля, обеспечить прозрачность и эффективность налоговой системы. Однако необходимо учитывать риски информационной безопасности и принимать соответствующие меры для их минимизации. Федеральная налоговая служба Российской Федерации уже имеет опыт использования новейших аналитических инструментов на основе цифровых технологий

(с 2010 года ведомство работает над полной модернизацией инфраструктуры налогового администрирования). Однако основной задачей в обеспечении качественного налогового администрирования является интеграция данных из различных аналитических систем в многофункциональный комплексный аналитический инструмент.

Библиографический список

1. Анисимова А.А., Колчин С.П. Развитие цифровых налоговых сервисов в России на фоне общемировых трендов // *Налоги и налогообложение*. – 2020. – № 2. – С. 40–51.
 2. 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(1). – С. 5–13.
 3. 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.
 4. Мейтова А.Н., Фейгель М.Л. Проблемные аспекты проведения налоговых проверок // *Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление*. – 2022. – № 3(142).
 5. Кипкеева А.М. Перспективы развития налогового администрирования в Российской Федерации // *Журнал «Естественно-гуманитарные исследования»*. – 2019. – № 26(4). – С. 98–102.
 6. Кузнецов Л.Д. Налоговое администрирование как элемент налоговой системы России // *Журнал «Юридические науки»*. – 2020. – № 1. – С. 170–172.
- Научный руководитель – Ванчухина Л.И., д.э.н., профессор*

Проблемы налогообложения доходов физических лиц в РФ

Саргсян Арминэ Гагиковна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Аннотация. Налогообложение подвержено многочисленным изменениям, что влечет за собой создание непрозрачной для многих субъектов экономики системы. Налог на доходы физических лиц является одним из важнейших доходных частей консолидированного бюджета государства. Изучение влияния изменений подоходного налога и их применение способствует уравниванию социального положения граждан в государстве.

Ключевые слова: налогообложение, налог на доходы физических лиц, прогрессивная шкала налогообложения, проблемы НДФЛ.

Налоговые поступления являются основой доходной части любого государства. В связи с этим можно рассматривать налоги как сильный рычаг воздействия со стороны государства на население. Налоговое законодательство постоянно меняется и совершенствуется. Но эти изменения происходят с большой скоростью, и не всегда налогоплательщики успевают изучить все аспекты. Поэтому возникают определенные проблемы с налогообложением. Целью данной работы является изучение проблем и предложение их решений в области налогообложения доходов физических лиц. Для этого необходимо рассмотреть сущность подоходного налога и его роль для бюджетной системы РФ, выделить основные проблемы, с которыми сталкивается и государство, и налогоплательщики, представить пути их решения. Объектом исследования выступает система налогообложения физических лиц в РФ, а предметом – основные и дополнительные составляющие этой системы. В ходе выполнения данной работы использовались такие методики исследования, как сравнение, анализ, синтез, индукция, дедукция.

Для начала рассмотрим значимость основных налогов для консолидированного бюджета РФ (табл. 1). Консолидированный бюджет – это совокупность федерального, региональных и местных бюджетов.

Таблица 1. – Структура доходной части консолидированного бюджета РФ, 2021–2023 г., млрд руб. (накопленным итогом) [4].

Показатель	2021	2022	2023	Доля показателя в общих доходах, %		
				2021	2022	2023
Доходы, всего	48118,4	53074,2	59073,5	100,00	100,00	100,00
Налоговые и неналоговые доходы	47646,1	52690,6	58364,4	99,02	99,28	98,80
НДС	9212,6	9553,0	11614,7	19,15	18,00	19,66
Акцизы	807,8	1088,6	841,2	1,68	2,05	1,42
Налог на прибыль	6081,7	6355,9	7922,5	12,64	11,98	13,41
Налог на доходы физических лиц	4883,9	5729,1	6539,1	10,15	10,79	11,07
Налог на имущество физических лиц	84,5	98,6	118,0	0,18	0,19	0,20
Налог на имущество организаций	965,7	1126,2	1169,7	2,01	2,12	1,98
Налог на добычу полезных ископаемых	7424,2	11099,9	9997,7	15,43	20,91	16,92
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	9018,3	9397,2	11651,9	18,74	17,71	19,72

Из таблицы 1 видим, что большую часть налоговых поступлений консолидированного бюджета РФ в 2021–2023 гг. составляют НДС, НДС, налог на прибыль и НДФЛ. По предварительным данным 2023 г. НДС составляет 19,66%, НДС – 16,92%, налог на прибыль – 13,41%, а НДФЛ – 11,07%. В целом, объем налогооблагаемых доходов населения на 01.01.24 г. составлял 47,5 трлн рублей, что выше прошлогоднего показателя на 14,5% (рис. 1).

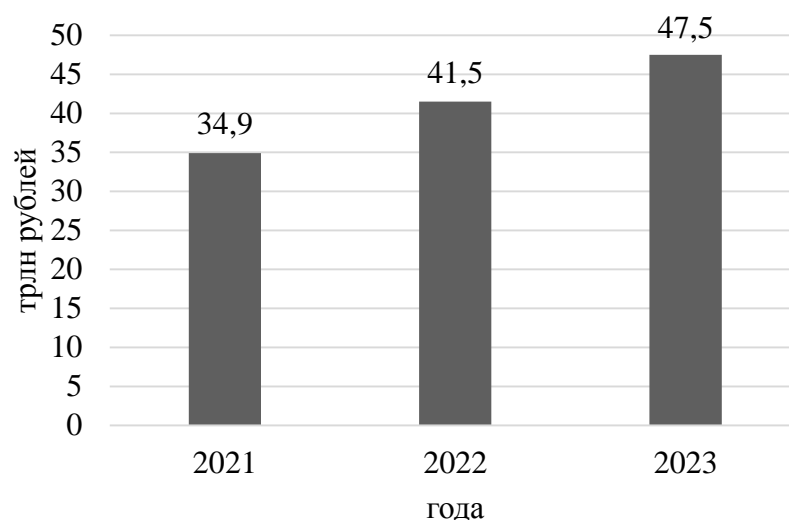


Рисунок 1. – Динамика налогооблагаемых доходов населения РФ, 2021–2023 гг., трлн руб. [3].

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц (табл. 2) за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством. Главным регулирующим нормативным актом НДФЛ является гл. 23 Налогового кодекса РФ [1].

Таблица 2. – Категория доходов, на которые распространяется действие НДФЛ в РФ, 2024 г. [1].

Доходы, облагаемые НДФЛ	Доходы, не облагаемые НДФЛ
от продажи имущества, находившегося в собственности менее трех (пяти) лет	доходы от продажи имущества, находившегося в собственности более трех (пяти) лет
от сдачи имущества в аренду	доходы, полученные в порядке наследования
доходы от источников за пределами Российской Федерации	доходы, полученные по договору дарения от члена семьи и (или) близкого родственника в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации
доходы в виде разного рода выигрышей	

Самой распространенной ставкой НДФЛ является 13%, которая относится на большинство видов доходов налогоплательщиков: заработная плата, вознаграждения по гражданско-правовым договорам, доходы от продажи имущества и другие. Если размер дохода, полученного в течение года, превышает сумму 5 млн рублей, сумма такого превышения будет облагаться по ставке 15%.

Несмотря на то, что НДФЛ является федеральным налогом есть некоторые нюансы его распределения. При стандартной ставке 13% в региональный бюджет начисляется 85% от налоговых поступлений, а в местные – 15%. При повышенной ставке (15%) 13% от суммы уплаченных налогов перечисляется в федеральный бюджет, а 87% – в региональные и местные бюджеты [5].

В современности до сих присутствует часть населения, которая не осознает, как это важно вовремя и в полном объеме уплачивать налоги. Прослеживается также низкая налоговая культура и осведомленность среди молодежи. Для изменения данной ситуации необходимо вводить уроки или проводить дополнительные консультации по экономике отдельно, чтобы школьники смогли понять структуру бюджетной системы и в будущем исправно платили по своим обязательствам перед государством. Совершенствование и упрощение системы налоговых вычетов также способствует повышению мотивации налогоплательщиков.

На данный момент рассматривается введение усовершенствованной прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц и расчет налоговой базы по совокупному доходу. С одной стороны, прогрессивные ставки позволяют сгладить социальное неравенство среди населения в целом. Но Российская Федерация состоит из 84 субъектов, где в каждом наблюдается существенная разница между уровнем оплаты труда и уровнем цен. Многие жители северных районов государства возможно попадут под более высокую ставку НДФЛ из-за более высоких заработных плат, при том, что уровень цен значительно выше. В связи с этим, необходимо тщательно изучить вопрос о прогрессивном налогообложении: возможно критерием распределения ставок по налогам можно выбрать другой показатель (например, покупательная способность населения).

Также такие изменения, вероятно, повлекут массовые сокрытия доходов [2]. Также будет наблюдаться снижение реальной заработной платы у налогоплательщиков в сферах, где наблюдается кадровый дефицит, например, в отрасли информационных технологий. Данные изменения окажут сильное влияние и на тех, кто работает в нескольких организациях, чтобы обеспечить прожиточный минимум каждому члену семьи, чаще всего – это многодетные семьи. Для избегания данных проблем для определенных категорий населения (для многодетных семей, субъектов отрасли с острым кадровым дефицитом) необходимо разработать льготную систему НДФЛ. Возможно определение максимального порога необлагаемого дохода способствует официальному трудоустройству.

Немаловажной проблемой остается ошибки в системе налогового администрирования. Неправильно вычисленная налоговая база, двойное начисление одного налога и другие ситуации регулярно происходят по сей день, особенно в более отдаленных районах. При этом у налогоплательщика не всегда удастся обжаловать решение налогового органа. Возникает необходимость проводить регулярные повышения квалификации и тренинги для текущих работников, отбор более компетентных кандидатов, разработать более упрощенную и доступную систему обжалования решений налоговых органов.

Высокая степень развития цифровизации РФ поможет создать более прозрачную и удобную систему налогообложения для всех ее субъектов.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 26.02.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Левшукова О.А., Кузьмина Е.А., Трушников А.А. Проблемы налогообложения доходов физических лиц и пути их решения в налоговой системе РФ в 2022 году // ЕГИ. – 2022. – № 42 (4).
3. Аналитический портал Федеральной Налоговой службы России [Электронный ресурс]. – URL: <https://analytic.nalog.gov.ru>.
4. Официальный сайт Казначейства России [Электронный ресурс]. – URL: <https://roskazna.gov.ru>.
5. Официальный сайт Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс]. – URL: <https://minfin.gov.ru>.

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

Анализ системы и контрольных полномочий налоговых органов

*Семибратова Юлия Александровна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. Статья под названием «Анализ системы и контрольных полномочий налоговых органов» посвящена изучению полномочий налоговых инстанций. В её основе лежит тщательный разбор множества элементов, касающихся деятельности налоговых органов: от их официальных полномочий и процедур аудита до способов взаимодействия с плательщиками налогов. Основная мысль статьи заключается в необходимости изучения полномочий налоговых органов для обеспечения справедливого и эффективного налогового контроля. Таким образом, данная статья позволяет более глубоко понять принципы налогового контроля.

Ключевые слова: *налоги, налоговые органы, полномочия налоговых органов, Налоговый кодекс.*

Налог – это 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. Основной функцией государства является обеспечение социально-экономического развития страны, а также оборона государства, обеспечение правопорядка и социальная защита населения. Все эти функции реализуются, в том числе, за счет налоговых платежей, поэтому каждый гражданин обязан своевременно и в полном объеме их уплачивать. Эта обязанность закреплена в Конституции Российской Федерации – основном законе государства, и тщательно контролируется. Контроль за полнотой и своевременной уплатой налогов и сборов осуществляет Федеральная налоговая служба России (далее – ФНС России).

Целью работы является изучение системы и полномочий налоговых органов, а также основных особенностей работы налоговых органов в Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели были выделены следующие задачи:

- раскрыть понятие налогового контроля;
- изучить элементы реализации механизмов налогового контроля;
- рассмотреть права и обязанности налоговых органов при реализации своих полномочий.

Объект исследования: налоговые органы РФ.

Предмет исследования: полномочия налоговых органов РФ.

Методы исследования: в работе применялись методы системного подхода, экономического, качественного изучения.

Важнейшей составляющей экономической безопасности государства является налоговая безопасность. Она реализуется через действующую систему налогообложения и налогового контроля, который, в свою очередь, реализуется на основе действий налоговых органов.

Налоговый надзор представляет собой сложный и стратегический комплекс правовых и экономических мероприятий, осуществляемых уполномоченными государственными структурами. Он фундируется на налоговых нормах и нацелен на функцию сбора и проверяющую, цель которой — взвешивание и оценка достоверности сведений о том, как налогоплательщики выполняют свои налоговые обязательства. Основная задача налогового надзора заключается в обнаружении нарушений налогового законодательства, их пресечении, а также в подтверждении точности и своевременности налоговых платежей, а также в проверке законности финансовых операций и принятия мер к ответственности за нарушения. Налоговый контроль является необходимым условием функционирования

налоговой системы. При отсутствии или низкой эффективности налогового контроля трудно рассчитывать на то, что налогоплательщики будут своевременно и в полном объеме уплачивать налоги и сборы. Таким образом, налоговый контроль позволяет пополнять государственный бюджет и дисциплинировать налогоплательщиков.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных настоящим Кодексом.

Обязанность граждан вовремя оплачивать и в полном объеме налоги и сборы закреплена в ст. 57 Конституции Российской Федерации. Уплата налогов носит обязательный характер, а их неуплата влечёт за собой применение мер налоговой, административной и уголовной ответственности [1].

Налоговые органы представляют собой единую систему контроля за соблюдением налогового законодательства, это закреплено статье 30 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) [2]. В этом случае, деятельность налоговых органов ориентируется на надзор за своевременной уплатой налогов и сборов, а также их полноту. Из этого следует, что налоговые органы – это централизованная и единая система с закреплёнными за ней полномочиями для осуществления контрольных мероприятий, включающая в себя:

- Министерство финансов Российской Федерации;
- ФНС России;
- Управление в каждом субъекте России;
- Территориальные налоговые органы и инспекции ФНС России.

Следует отметить, что механизм контроля взаимодействует с различными структурами управления, включая исполнительные органы регионов, органы местного самоуправления и государственные внебюджетные фонды, а не ограничивается только налоговыми службами. В России система налогового контроля включает в себя несколько ключевых компонентов, которые определяют цель и направление деятельности налоговых органов. Реализация механизмов налогового контроля включает в себя следующие аспекты:

1. Органы, имеющие полномочия по управлению налоговыми отношениями в рамках своей компетенции. Например, счётная палата, Налоговые учреждения, таможенные службы и прочие организации.

2. Лица, осуществляющие налоговый контроль и могущие выступать как проверяющие, так и проверяемые структуры. Например, налоговые инспекции и налогоплательщики.

3. Объект налоговой проверки, включающий особую деятельность налогоплательщика. Объект налогового контроля, ведущий особенную деятельность налогоплательщика. К таким относятся налогоплательщики, ведущие хозяйственную, экономическую или предпринимательскую деятельность.

4. Объект налогового надзора, который представляет собой выделение проверяемых документов, финансовой отчётности, уведомлений как отдельного компонента осуществления механизмов налогового контроля.

Основной элемент налогового контроля – деятельность налоговых контролирующих органов. Они в праве применять различные методы и механизмы в отношении налогоплательщиков для соблюдения ими законодательства о налогах и сборах. В современной России действует разветвлённая структура налоговых органов, которая выражена системой различных органов с индивидуальными полномочиями. По полномочиям взаимодействия с органами исполнительной власти и местного самоуправления налоговых органов в рамках указанной системы выделяются следующие уровни:

1. Федеральный орган исполнительной власти. Он отвечает за соблюдение контрольных мероприятий, направленных на соблюдение законодательства о налогах и сборах;

2. Межрегиональные инспекции по федеральным округам и управление Федеральной Налоговой Службой по субъектам РФ;

3. Межрегиональные инспекции по крупнейшим налогоплательщикам и территориальные налоговые органы;

4. Инспекция по центральной обработке данных, территориальные и межрайонные инспекции Федеральной Налоговой Службой РФ;

Законодательство Российской Федерации регламентирует деятельность налоговых служб и системы налогового надзора через закон «О налоговых органах РФ». В этом документе четко определены цели, задачи и полномочия налоговых служб, а также ключевые аспекты их надзорной работы. Кроме того, для местных подразделений ФНС России разработаны специальные нормы, регламентирующие их деятельность.

Исследование законодательных актов РФ показывает, что налоговые органы выполняют определенные функции и решают задачи, характерные для органов налогового контроля:

1. Контрольно-надзорная – функция, которая направлена на организацию и проведение различных мероприятий налогового контроля. К таким относятся, предварительные мероприятия, которые включают в себя сбор, обработку и анализ информации о плательщиках, а также планирование налоговых проверок, а также налоговые проверки и последующий контроль и взыскание налогов.

2. Информирование о налогах – налоговые органы обязаны информировать граждан о действующих налогах и сборах, в какое время и в каком объеме они должны быть оплачены.

3. Осуществление контроля за исполнением налоговых обязанностей налогоплательщиками – инспекция должна следить за тем, чтобы налоги были уплачены своевременно. Если этого не происходит, налоговый инспектор вправе выписать акт физическому или юридическому лицу, несвоевременно уплатившему налог или сбор.

4. Валютный контроль – налоговая служба занимается контролем валютного законодательства и проверкой полноты представленной отчетности по валютным операциям.

5. Регистрирующая функция налоговых органов – инспекции регистрируют юридические лица и индивидуальных предпринимателей (далее – ИП), а также имеют право приостанавливать операции по счетам юридического лица и занимаются ликвидацией организации.

В Российской Федерации действует четкая ступенчатая система налоговых органов. Каждое звено иерархичной системы имеет собственные полномочия:

1. Налоговые инстанции уровня субъектов федерации ограничены в своих правах на надзор за работами инспекций, которые находятся в иерархии ниже. К их обязанностям относятся:

– осуществление дополнительных проверок уровня организаций и индивидуальных предпринимателей;

– рассмотрение обращений, направленных к инспекциям, расположенным ниже, включая городские и районные налоговые службы, а также ИФНС;

– участие в качестве органов досудебного урегулирования в разрешении налоговых конфликтов между налогоплательщиками и местными налоговыми структурами.

2. Территориальные налоговые органы располагают более обширными полномочиями, среди которых: сбор документов от налогоплательщика для проверки правильности;

– осуществлять проверки деятельности налогоплательщиков;

– применять арест к имуществу;

– определять сумму налогов к уплате;

- устанавливать различные виды юридических санкций, такие как штрафы, пени и прочее;
- подавать иски в суд;
- привлекать к работе сторонних лиц, например, экспертов;
- проводить допросы налогоплательщиков и выполнять другие полномочия.

Также, налоговые органы могут совершать другие действия, которые не противоречат основным положениям налогового законодательства, закреплённых в статье 31 НК РФ [2].

Широта полномочий налоговых органов позволяет эффективно достигать основных целей налогового контроля. Они вправе применять меры принуждения и ответственности к субъектам, нарушившим положения российского законодательства о налогах и сборах. Однако, их деятельность обязательно должна совпадать с общеправовыми и специальными налоговыми принципами. В статье 35 Налогового кодекса Российской Федерации оговорены обязанности налоговых и таможенных органов (ФТС) и их сотрудников. Согласно данной статье, сотрудники Федеральной налоговой службы и ФТС России несут ответственность за ущерб, причиненный налогоплательщикам в результате незаконных действий и решений при исполнении своих служебных обязанностей. Таким образом, проанализировав структуру и функциональные обязанности налоговых служб, можно утверждать, что законодательство России предусматривает четко устроенную иерархическую систему налоговых органов, которые, действуя в пределах своих полномочий, осуществляют налоговый надзор. Разнообразие полномочий налоговых служб обусловлено их позицией в иерархии налоговых структур.

Библиографический список:

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01 июля 2020 г. // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

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

Проблемы налогообложения НДС в Российской Федерации

Сергеева Полина Владимировна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Аннотация. В данной работе раскрываются: важность налога на добавленную стоимость в федеральной налоговой системе, основные проблемы его исчисления и начисления, которые оказывают непосредственное влияние на объемы налоговых поступлений в Федеральный бюджет РФ, а также возможные пути решения сложившихся проблем.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость (НДС), налогообложение юридических лиц, проблематика налогообложения по НДС.

Целью данной работы является выявление проблем налогообложения НДС в Российской Федерации и разработка рекомендации по их решению.

В соответствии с поставленной целью были выделены следующие задачи исследования:

- Оценка значения НДС для налоговой системы Российской Федерации.
- Выявление существующих проблем налогообложения по НДС в Российской Федерации.
- Разработка рекомендаций по решению сложившихся проблем.

Объект исследования – налог на добавленную стоимость. Предметом исследования в данной работе выступает проблематика налогообложения по НДС в Российской Федерации.

В работе были использованы следующие методы исследования: сбор данных, горизонтальный и вертикальный анализ, синтез и обобщение.

Налог на добавленную стоимость является одним из широко распространенных налогов в современных налоговых системах многих стран с рыночной экономикой. НДС представляет собой налог на конечного потребителя, взимаемый на каждом этапе производства и распространения товаров и услуг [2]. Основная задача НДС – пополнение Федерального бюджета (фискальная функция налогов).

НДС наряду с акцизами являются разновидностью косвенных налогов в Российской Федерации (косвенные налоги – налоги, включаемые в цену товара или услуги). Как следствие: юридический и фактический налогоплательщик различается. Юридическими плательщиками НДС согласно ст. 143 Налогового Кодекса РФ признаются [1]: организации и индивидуальные предприниматели (кроме тех, которые перешли на УСН и ЕСХН), а также лица, признаваемые таковыми в связи с перемещением товаров через таможенную границу согласно законодательству таможенного союза и РФ, имеющие за 3 предшествующих последовательным месяца сумму выручки без НДС 2 млн руб. и более. Фактическими плательщиками считаются потребители, приобретающие товары и оплачивающие налог, включенный в их стоимость.

Объектом налогообложения по НДС являются операции, совершаемые на территории страны. Согласно ст. 146 Налогового Кодекса РФ, объектами налогообложения по НДС признаются [1]:

- Реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, передача имущественных прав.
- Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
- Ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Важной частью процесса налогообложения по НДС является возможность применения налоговых вычетов. Порядок их применения установлен ст. 172 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Налоговый вычет может быть предоставлен, если соблюдены следующие условия [1]:

- Суммы НДС выделены в счете-фактуре и в расчетных документах.
- Товары (работы, услуги) приобретаются для совершения операций, признаваемых объектами налогообложения или для перепродажи.
- Товарно-материальные ценности, имущественные права, нематериальные активы, основные средства приняты на учет.
- Суммы налога уплачены налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ.

Налог на добавленную стоимость занимает существенное положение в налоговой системе России, поскольку обеспечивает большие и стабильные налоговые поступления в Федеральный бюджет.

В Российской Федерации в период с января по ноябрь 2023 года в Федеральный бюджет РФ поступило 6,2 трлн руб. налоговых поступлений по НДС. В настоящее время доля НДС в общем объеме налоговых поступлений за январь-ноябрь 2023 г. составляет 30% (рисунок 1), занимая второе место в структуре налоговых поступлений в Федеральном бюджете РФ после налога на добычу полезных ископаемых, чья доля составляет 42% [3].

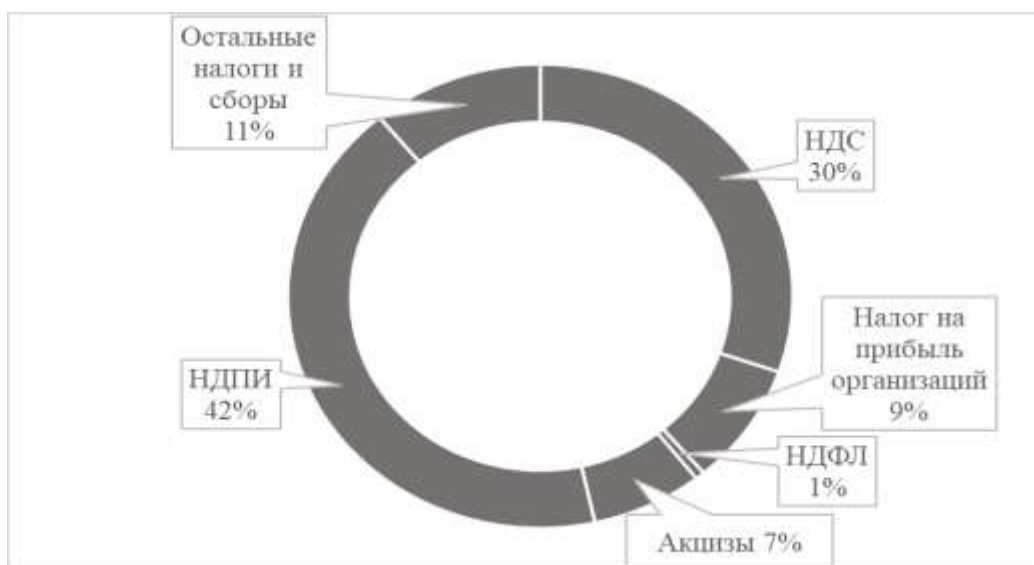


Рисунок 1. – Структура налоговых поступлений в Федеральный бюджет в 2023 году [3].

НДС обладает самой широкой налоговой базой среди действующих налогов на территории Российской Федерации, что обеспечивает стабильные налоговые поступления в Федеральный бюджет (рисунок 2).

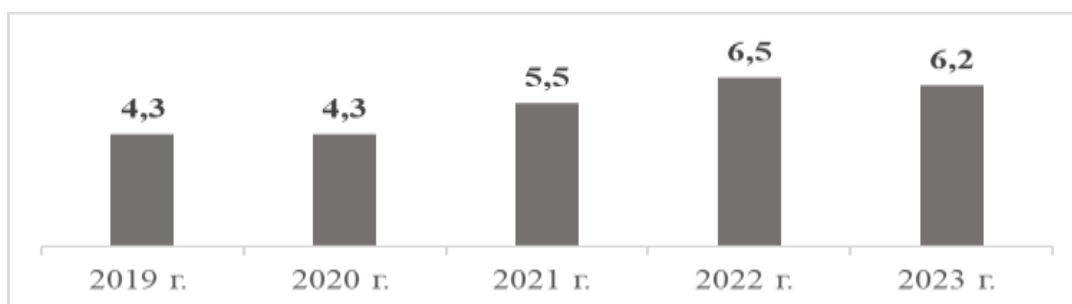


Рисунок 2. – Динамика налоговых поступлений по налогу на добавленную стоимость в Федеральный бюджет в 2019–2023 гг., трлн руб. [3].

Значение налога на добавленную стоимость в Российской Федерации велико, поэтому решение сложившихся проблемы с его исчислением и уплатой с целью увеличения налоговых поступлений (доходов) в Федеральный бюджет является актуальной задачей государства.

Среди проблем, с которыми сталкиваются при налогообложении по НДС, в данной работе рассматриваются: сложная система налогообложения, уклонения от уплаты НДС и высокая административная нагрузка на налогоплательщиков.

Согласно ст. 164 Налогового Кодекса в Российской Федерации применяются следующие виды налоговых ставок по НДС [1]: 0%, 10%, 20%. Применение различной величины налоговой ставки зависит от объекта налогообложения и системы налогообложения (специальной или общей). В большинстве случаев применяется налоговая ставка в размере 20%, сниженные ставки – 0% и 10%.

Для правильного определения величины налога к уплате со стороны юридических налогоплательщиков НДС требуется точное понимание действующего законодательства и детальное ведение отчетности, что создает дополнительную нагрузку для предпринимателей.

В силу своих интересов предприниматели нередко разрабатывают мошеннические схемы (махинации) с целью ухода от уплаты законно установленного налога или получения не полагающейся им суммы налоговых вычетов (возврату подлежит разница между входящим и исходящим НДС).

Одной из распространенных форм мошенничества является применение налогового вычета при экспорте. Входящий НДС при экспорте – отсутствует, поэтому возмещению подлежит полная сумма исходящего НДС. При этом границу едет либо несуществующий товар (или не тот, что был заявлен), либо сделка совершается между подставными организациями.

Так же известной формой мошенничества при исчислении и уплате НДС выступает недостаточное декларирование доходов и оборотов, что искажает величину налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.

Как следствие – государство теряет часть доходов Федерального бюджета в виде налоговых поступлений, которые можно было направить в приоритетные отрасли развития страны.

Частые налоговые проверки, требование детального понимания законодательства для правильного заполнения налоговых деклараций, сложная система налогообложения, включающая в себя дифференцированные ставки, обширную налоговую базу, не только усложняет бизнес-процессы в организации, но и требует значительных финансовых и временных ресурсов, снижая тем самым конкурентоспособность организаций.

В целях решения сложившихся проблем, по нашему мнению, можно выделить следующие направления: упрощение законодательства о налогах и сборах, борьба с уклонением от уплаты НДС, снижение уровня административной нагрузки для налогоплательщиков.

В Государственную Думу Российской Федерации неоднократно вносились на рассмотрение законопроекты об изменении налоговой ставки по НДС, ее унификации. Внесение изменений в законодательство о налогах и сборах сделает процесс исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость проще и прозрачнее, а также снизит административную нагрузку на предпринимателей (в частности их административные расходы). Данная мера так же может способствовать увеличению числа налогоплательщиков НДС (в результате снижения числа лиц, уходящих от его уплаты), и минимизацию распространения мошеннических схем. Налоговые поступления (доходы) в Федеральный бюджет увеличатся, а государство сможет направить полученные средства в приоритетные отрасли развития.

Унификация налоговых ставок по НДС может повлечь за собой снижение конкурентных преимуществ малого и среднего предпринимательства. В целях поддержки

могут быть разработаны специальные брошюры, методические издания, облегчающие процесс исчисления и уплаты НДС в результате представления четкого и подробного плана действий, разъяснения наиболее часто возникающих вопросов.

Со стороны государства необходимо обеспечить систему ужесточенного контроля в части налогового и бухгалтерского учета организаций с целью борьбы с уклонением от уплаты НДС с помощью автоматизированных компьютерных систем и программных обеспечений, что в результате повысит эффективность камеральных и выездных налоговых проверок и снизит административную нагрузку для предпринимателей. Так же рационально ужесточить систему проверки требований к предоставлению налогового вычета по НДС для снижения числа махинаций.

Данные меры позволят, как ужесточить налоговый контроль в сфере исчисления и взимания налога на добавленную стоимость, так и упростить процесс его администрирования. В результате данные преобразования будут являться важным шагом для повышения прозрачности, конкурентоспособности и справедливости экономики страны.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk>.
2. Рыпало Н.А. Проблемы исчисления и взимания налога на добавленную стоимость в Российской Федерации // Современные технологии управления. – 2023. – № 2. – С. 102–111.
3. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77>.

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

Особенности налоговой системы Турецкой Республики

Силяева Кристина Романовна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Аннотация. В статье рассматривается подоходный налог физических лиц в Турецкой Республике в сравнении с Российской Федерацией. Анализируется мировой рейтинг подоходного налога. Приводятся примеры расчета подоходного налога наемного сотрудника.
Ключевые слова: налог, подоходный налог, НДФЛ, прогрессивная шкала, доход.

Основным источником формирования бюджетов стран являются налоги, которые платят физические и юридические лица. Практически во всех странах мира, за исключением четырнадцати (Багамские Острова, Бахрейн, КНДР, Монако, ОАЭ и др.), граждане платят подоходный налог. Данный налог исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц. Размер подоходного налога в странах мира варьируется от 3,5% (Сингапур) до 56,4% (Швеция).

Актуальность данной темы заключается в том, что подоходный налог в современном мире является финансовой основой устойчивого развития страны.

Целью данной работы является выявление отличительных черт налогообложения физических лиц в Российской Федерации и Турецкой Республике.

Задачи:

- изучить историю возникновения налога на доходы физических лиц;
- провести сравнительный анализ взимания подоходного налога в России и Турции.

Объект исследования – налоговая система Турецкой Республики. Предмет исследования – налог на доходы физических лиц.

Методы исследования: анализ, оценка, сравнение.

Впервые подоходный налог был введен в Англии в 1449 году. В других странах – в конце XIX – начале XX веков.

В России подоходный налог был введен в 1812 года в форме налога на доходы помещиков от принадлежащей им недвижимости. Его ставка варьировалась от 1% до 10%.

В годы СССР ставки подоходного налога часто менялись и даже были попытки его отмены. В 1992 году было принято новое налоговое законодательство, которым была установлена прогрессивная шкала подоходного налога. Она составляла 12% при доходе до 200 тыс. рублей, а сумма дохода сверх 600 тыс. рублей также дополнительно облагалась налогом по ставке 40%.

В Турецкой Республике подоходный налог ввели в 1859 году в виде налога натурой в размере одной трети для крестьян, которые стали известны местным жителям как «третина». Это было в дополнение к государственной десятина, установленной в размере 10% от стоимости урожая.

В настоящее время подоходный налог в Российской Федерации регулируется Налоговым кодексом от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ, а в Турецкой Республике законом о подоходном налоге – Gelir vergisi kanunu, № 193, 31.12.1960.

Исторические факты свидетельствуют о том, что подоходный налог был достаточно высоким как в России, так и в Турции.

В настоящее время в России подоходный налог составляет от 13% до 15%, если доход свыше 5 млн. руб. в год.

В Турции верхняя граница на сегодняшний день остается достаточно высокой, так исходя из данных представленных в таблице 1, налоговые ставки для физических лиц варьируются от 15% до 40% в зависимости от уровня дохода.

Таблица 1/ – Ставка подоходного налога в Турецкой Республике.

Годовой доход	Ставка подоходного налога
До 32 000 TL	15%
От 32 000 до 70 000 TL	20%
От 70 000 до 250 000 TL	27%
От 250 000 до 880 000 TL	35%
Свыше 880 000 TL	40%

Разберем расчет турецкого подоходного налога на примере: общий годовой доход гражданина составил 80 000 лир (или 226 400 рублей), то подоходный налог будет равен 15 100 лир (или 42 733 рублей), т.е.:

- с первых 32 000 лир по ставке 15% – 4800 лир;
- со вторых 38 000 лир по ставке 20% — 7600 лир;
- с 10 000 лир по ставке 27% – 2 700 лир.

В переводе на российские деньги на сегодняшний курс 1 лира равна 2,83 рубля.

Таким образом, если российский гражданин получит доход в размере 226 400 рублей, то его подоходный налог составит 29 432 рублей, т.е. ниже на 13 301 рублей, чем в Турции.

Проведем сравнительный анализ подоходного налога в России и Турции.

Так, в России подоходным налогом облагаются следующие доходы граждан:

- заработная плата;
- от продажи имущества, находившегося в собственности менее трех (пяти) лет;
- от сдачи имущества в аренду;
- доходы от источников за пределами Российской Федерации;
- доходы в виде разного рода выигрышей;
- иные доходы.

В Турции подоходным налогом облагается:

- заработная плата;
- сельскохозяйственные доходы;
- заработок от самозанятости;
- доход, полученный от продажи либо сдачи в аренду недвижимости;
- доход, полученный от реализации ценных бумаг, либо дивиденды;
- прочие доходы.

Таким образом, видно, что в странах подоходным налогом облагаются практически аналогичные доходы граждан.

Кроме того, сходство присутствует, в том, что с заработной платы наемного сотрудника подоходный налог оплачивает работодатель.

В России утвержден перечень доходов, не подлежащих налогообложению: государственные пособия, пенсии, выплаты в связи с рождением ребенка, доходы волонтеров, вознаграждения донорам крови, алименты, гранты и т.д.

Также в России предусмотрен возврат подоходного налога, в том числе:

- за обучение – свое, супруга, а также своих детей, подопечных, братьев и сестер, если на момент оплаты им нет 24 лет;
- на лечение – свое, супруга, родителей, а также детей и подопечных, если на момент оплаты им нет 24 лет;
- на фитнес — для себя, своих детей и подопечных;
- на новое строительство или приобретение на территории Российской Федерации объекта жилой недвижимости (долей в них), земельных участков под них.

А вот в Турции утвержден перечень граждан, которые освобождены от уплаты подоходного налога: физические лица, занимающиеся выездной розничной торговлей без открытия бизнеса; жестянщики, паяльщики, сантехники, слесари, сапожники, парикмахеры, кузнецы, фотографы, прачки и грузчики, художники, фермеры, швеи и другие лица, которые без открытия бизнеса.

Также для сравнения были рассмотрены ставки подоходного налога для физических лиц в других странах мира по верхней границе (рисунок 1).

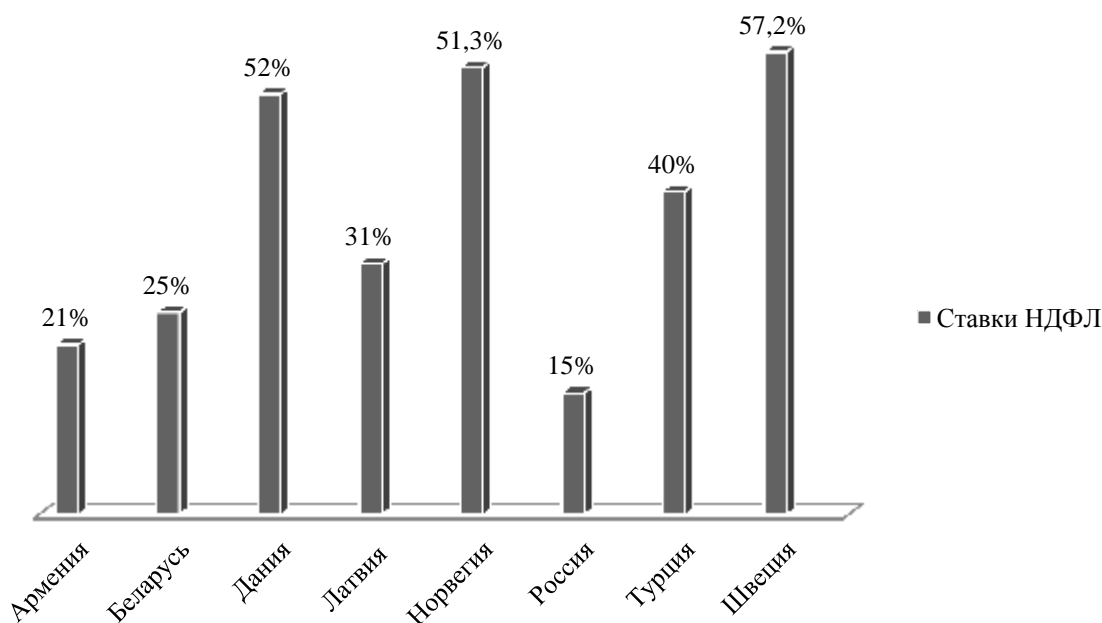


Рисунок 1. – Ставки налога на доходы физических лиц в странах мира в 2023 году, %.

Рассматривая мировой рейтинг по нижней границе подоходного налога, только в Беларуси его ставка аналогична российской и составляет 13%.

Нижняя граница ставки подоходного налога аналогична турецкой, установлена в 5 странах мира (Канада, Мальта, Литва, Черногория, Чехия).

Численность населения в данных странах значительно меньше, чем в России (143 млн человек). Например, в Литве 2,8 млн. человек, Чехия – 2,5 млн, Канада – 38,2 млн.

Таким образом, можно сделать вывод, что в странах с малой численностью населения размер ставки подоходного налога выше, так как бюджет государств формируется за счет налоговых отчислений граждан.

Если брать верхнюю планку, то Турция находится среди стран с высоким подоходным налогом, но за счет прогрессивной шкалы налогообложения в некоторых моментах Турция имеет определенные преимущества.

Россия входит в число стран с наиболее лояльным налогообложением граждан. Пример расчета подоходного налога для наемного сотрудника показал, что его размер в России значительно ниже. Россияне имеют право на возврат подоходного налога, налоговые вычеты на детей.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk>.
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>.
3. Gelir Vergisi Kanunu (G.V.K.) / Mevzuat Bilgi Sistemi [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.mevzuat.gov.tr>.

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

Зарубежный опыт налогообложения имущества физических лиц

Соколов Никита Александрович

Поволжский институт управления – филиал РАНХиГС, г. Саратов

Аннотация. В статье проанализирован опыт налогообложения имущества физических лиц в зарубежных странах. Рассмотрены особенности выбранного налога на примере США, Египта, Эстонии, ОАЭ. Определены аспекты налогообложения имущества физических лиц в России. На основании анализа проведено сравнение особенностей налогообложения физических лиц в РФ и странах зарубежья, определены оптимальные пути совершенствования системы налогообложения в нашей стране.

Ключевые слова: *имущество физических лиц, налогообложение физических лиц, зарубежный опыт, факторы формирования налогооблагаемой суммы, проблемы налогообложения физических лиц.*

Системы налогообложения в различных странах соответственно имеют различную структуру. Различность структур связана со спецификой устройства государств, например, с географическим расположением, с устройством правовой системы. Различные системы налогообложения имеют как преимущества, так и недостатки, при этом преимущества систем могут быть заимствованы для внедрения в российскую систему налогообложения, с этим и связана актуальность темы «Зарубежный опыт налогообложения имущества физических лиц».

Целью данной работы является рассмотрение особенностей систем налогообложения имущества физических лиц в странах зарубежья, а также их преимуществ.

Исходя из цели, можно сформулировать задачи данной работы:

1. Рассмотреть особенности налогообложения имущества физических лиц в таких странах, как США, Египет, Эстония и ОАЭ;
2. Сравнить особенности системы налогообложения имущества физических лиц США, Египта, Эстонии и ОАЭ с системой налогообложения в России;
3. Рассмотреть возможные варианты совершенствования системы налогообложения имущества физических лиц в России.

Объектом исследования данной работы являются особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц в указанных странах.

Предметом исследования является механизм налогообложения имущества физических лиц в указанных странах, а также специфика данного налога в зависимости от рассматриваемой системы.

К методологической базе исследования можно отнести следующее: описание, обобщение, анализ и другие.

Налог на имущество физических лиц (налог на недвижимость) придает достаточно высокое значение в налоговой системе США. В США налог на имущество физических лиц называется налогом на недвижимость. Ставка налога здесь зависит от месторасположения объекта недвижимости: учитывается как штат, так и город с округом.

При определении суммы налога будет учитываться его рыночная стоимость. С определенной периодичностью в 2–3 года и с учетом экономической ситуации в стране рыночная цена пересматривается, но налогоплательщик имеет право самостоятельно уточнять эту рыночную цену.

Налог на недвижимость здесь тесным образом связан с развитостью той территории, на которой находится объект недвижимости: деньги, собранные с налогоплательщиков, идут на улучшение образования, строительство дорог и вероятность встретить не частную школу в округе с высокой налоговой ставкой намного выше, чем с низкой. Большая развитость инфраструктуры будет свидетельствовать о высокой ставке налога на недвижимость, то же

правило работает и в обратную сторону. То есть, исходя из уровня ставки, можно судить о развитости округа или штата. То есть, если следовать данной логике, то можно сказать о развитости следующих штатов:

1. Нью-Джерси имеет налоговую ставку 2,35%,
2. Иллинойс имеет налоговую ставку 2,3%,
3. Нью-Гемпшир имеет налоговую ставку 2,15%,
4. Коннектикут имеет налоговую ставку 1,97%.

С другой стороны, следующие штаты имеют слаборазвитую инфраструктуру и статус неразвитых штатов:

1. Гавайи имеют налоговую ставку 0,27%,
2. Алабама имеет налоговую ставку 0,43%,
3. Луизиана имеет налоговую ставку 0,49%.

Но с имуществом также связано еще два налога: налог на передачу прав собственности и налог на прибыль.

Налог на передачу прав собственности уплачивается при осуществлении сделки: прежний владелец передает документы новому, а затем, исходя из оценочной стоимости объекта недвижимости, платится налог либо покупателем, либо продавцом, либо в равных частях между двумя лицами, участвующими в сделке. Рыночная стоимость и ставка определяются в зависимости от территории, то есть, например, в Калифорнии данный налог будет формироваться из следующего: 55 центов за каждые 500 000 долларов.

Налог на прибыль представляет собой налог с разницы между ценой, за которую куплен объект недвижимости и за которую продан, при этом если разница между ценами будет отрицательной, то налог можно не платить. Здесь важную роль играет период владения имуществом – при владении имуществом менее одного года облагается большими ставками (стандартными фискальными) – максимальная может составлять 39,6%; ставка 20% используется при владении более одного года. Однако если объект недвижимости – единственное место проживания физического лица, то налог не уплачивается.

Довольно интересно выстроен налог на имущество физических лиц в Египте. Оно одинаково и для местных жителей, и для приезжих. Если физическое лицо имеет недвижимость в данной стране, то физическое лицо обязано встать на учет в налоговые органы Египта и каждый год сдавать декларацию о владении имуществом.

Налогообложение недвижимости зависит от его рыночной стоимости. Налогооблагаемой базой становится то имущество, цена на которую будет составлять свыше 450 000 египетских фунтов, что сопоставимо 26 000 долларам или чуть более 1,3 млн рублей. Исходя из цены и будет формироваться сумма налога. Сумма налога на недвижимость исчисляется следующим образом: за недвижимость, стоимость которой составляет 450 000 египетских фунтов, придется платить 30 египетских фунтов и более. Следующей категорией является недвижимость стоимостью в 1 000 000 египетских фунтов – за данное имущество придется платить от 660 египетских фунтов. За недвижимость от 2 000 000 египетских фунтов придется платить от 1 920 египетских фунтов.

То есть, в Египте применяется гибкая схема налоговых тарифов: чем выше стоимость недвижимости, тем выше тариф. Подобным образом исчисляется транспортный налог в России.

В Египте налог на недвижимость платится два раза в год до 01.06 и до 31.12. Также нужно оплачивать налоги за предыдущий год.

Однако есть государства, в которых налог на имущество отсутствует. Примером такой страны является государство, которое было частью СССР, Эстония.

Здесь налога на недвижимость просто нет, однако налог на земельный участок присутствует. Объекты недвижимости, которые находятся на участках, не облагаются налогом, но в зависимости от площади и вида имущества физические лица обязаны оплатить ту или иную сумму.

Ставки в Эстонии также зависят от региона:

1. В Пярну налоговая ставка составляет 1,5%,
2. В Таллине налоговая ставка составляет 1,5%,
3. В Тарту налоговая ставка составляет 1%.

Сумма налога формируется исходя из кадастровой стоимости земли и соответствующей ставки. Однако стоит отметить, что владельцы частных домов и владельцы квартир будут платить разные налоги: если жители многоквартирных домов в среднем платят от 14 евро до 40 евро за земельный налог, то владельцы частных домов платят от 100 евро. Однако в случае, если у владельца есть лишь одно место проживания, то сумма налога уменьшается, причем автоматически — налоговыми органами.

Но стоит отметить, что невысокое налоговое давление компенсируется высоким жилищно-коммунальными тарифами.

К странам, в которых налогов не так много, относится арабское государство Объединенные Арабские Эмираты. Налога на недвижимость здесь нет. Однако оплата некоторых услуг, связанных с имуществом, все же присутствует.

Уже рассмотрен на примере США налог, оплачиваемый при покупке недвижимости: стоимость недвижимости, указанная в договоре, является налогооблагаемой базой для этого налога, а итоговая сумма налога формируется с помощью ставки в 4%, но ставка может изменяться в зависимости от региона (эмирата). Налог уплачивается как покупателем и продавцом по отдельности, так и общими усилиями. Стоит сказать, что данный налог предполагает дополнительную уплату в казну государства – 450 дирхамов (административный сбор).

В зависимости от стоимости недвижимости уплачивается регистрационный сбор: при стоимости недвижимости в 500 000 дирхамов предстоит уплатить сбор 2 000 дирхамов, а при стоимости недвижимости более 500 000 предстоит уплатить сбор в 4 000 дирхамов.

При выдаче свидетельства о праве собственности уплачивается пошлина в 250 дирхамов.

Годовой взнос за содержание недвижимости в 55–220 дирхамов за 1 м² уплачивается собственниками имущества раз в год.

Конечно, сравнивая налогообложение физических лиц в РФ и в странах зарубежья, нельзя однозначно сказать об удобстве одной или другой системы. Но при определенных раскладах преимущества одной системы можно применить к любой другой. Безусловно, речь не идет о полной отмене данного налога. Но преобразования никогда лишними не будут.

В российском налогообложении имущества физических лиц вряд ли получится применить систему египетского налогообложения имущества физических лиц, однако в российской системе можно выявить спорные моменты, связанные с величинами ставок.

Сами налоговые ставки могут вызвать противоречия. Итак, обратимся к ставкам по налогообложению имущества физических лиц в России:

1. 0,1% — жилые дома, квартиры, комнаты и т.д.;
2. 0,5% — прочие объекты;
3. 2% — объекты недвижимости, которые включены в перечень торговых центров

и административно-деловых центров, которые образованы из недвижимости, включенной в перечень, и до включения в перечень облагаются по кадастровой стоимости, а также те объекты, кадастровая стоимость которых составляет свыше 300 млн рублей.

Итак, объекты, стоимость которых превышает 300 млн рублей, облагаются по ставке 2%. Но справедливо ли это, если предположить подобную ситуацию: два физических лица владеют разным имуществом, стоимость которых, например, 320 и 295 миллионов рублей; получается, что первое физическое лицо будет вынуждено уплачивать налог по ставке 2%, а второе – по ставке 0,1%.

При этом если учесть наличие у третьего физического лица имущества, стоимость которого составляет 7 млн рублей, за которое также придется уплачивать налог по ставке 0,1%, то действительно может возникнуть вопрос о неправильной дифференциации процентных ставок по налогу на имущество физических лиц. Безусловно, местные органы

власти вправе самостоятельно устанавливать ставки по налогу на имущество, но все же подобное разграничение вызывает некоторые противоречия. И если действовать по образцу, например, египетской системы, возможно, эти противоречия удастся практически «свести на нет».

Противоречия имеют место быть всегда. Однако совершенствование систем налогообложения может способствовать улучшению качества жизни населения и его дальнейшего благополучия.

Библиографический список

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Килинкарлова Е.В. Налоговое право зарубежных стран: монография. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный университет, 2023. – 333 с.
3. Налоговое право [Электронный ресурс]: учебное пособие / И.С. Черепова. – Оренбург: ОГУ, 2021.

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

История налогообложения Федеративной Республики Германия

Солотина Ольга Дмитриевна

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

Аннотация. В данной статье описывается история налогообложения Федеративной Республики Германия с древних времен до настоящего времени. Рассматриваются различные формы налогообложения, включая феодальную систему в Средневековье, введение различных видов налогов в XIX веке и изменения в налоговой политике в период Второй мировой войны. Статья отражает влияние политических и социальных изменений на развитие налоговой системы Германии. Помимо этого, описывается установление новых видов налогов и их использование с целью финансирования различных программ, включая военное направление.

Ключевые слова: *налогообложение, налоговая система, налог, Федеративная Республика Германия, история, прямые налоги, косвенные налоги, пошлины, сборы.*

Налогообложение Федеративной Республики Германия имеет долгую и разнообразную историю, отражающую политические, экономические и социальные изменения на протяжении многих веков. Следует отметить, что эта история оказала значительное влияние на формирование современной налоговой системы страны, характеризующейся высоким уровнем социального обеспечения и широким спектром налоговых обязательств для граждан и предприятий.

Актуальность данной темы проявляется в необходимости понимания влияния налогов на экономику, социальное развитие и политическую стабильность Федеративной Республики Германия. Цель статьи заключается в изучение формирования и развития налоговой системы в Германии на разных исторических этапах.

Исходя из поставленной цели, можно выделить следующие задачи.

1. Определить основные этапы развития налоговой системы Германии.
2. Выявить особенности налогообложения в различные периоды.
3. Оценить влияние налогов на развитие государства.

Объектом исследования является налоговая система Федеративной Республики Германия. Предмет исследования – развитие налогообложения в различные периоды.

Методика исследования включает анализ исторических источников, законов, документов о налогообложении, а также синтез и сравнение полученных данных.

Первые формы налогообложения на территории современной Германии можно проследить ещё в период Средневековья. Система налогообложения в этот период была основана на феодальной структуре общества. Феодалы, такие как короли, графы и бароны, собирали налоги в виде денег, натуральных продуктов или трудовых услуг от своих подданных. Эти налоги были часто несимметричными и неравноправными, зависели от социального статуса налогоплательщика.

Первой попыткой ввести налог на доходы физических лиц стала личная церковная десятина. С XV в. стало обычным взимание косвенных налогов — акцизов, предшественников современного НДС, а также налогов на имущество. Акцизы, как правило, касались ввоза и вывоза товаров за пределы территории или города. Их введение было связано с активным развитием торговли. Налоги были территориальными, то есть они устанавливались отдельно на каждой территории независимо от других территорий и императора [3].

В XIX веке формирование Германской империи под руководством Пруссии привело к централизации налоговой системы. Введение новых налогов на доходы, имущество и торговлю стало характерной чертой этого периода. Помимо этого, была создана система местного налогообложения для финансирования муниципальных нужд. Империи было

передано право устанавливать только таможенные пошлины и общеимперские налоги на товары потребления: табак, пиво, водку, сахар, соль. Утверждение права сбора таможенных пошлин и акцизов положило начало для создания общего экономического пространства.

Регулярные взносы отдельных государств ставили империю в серьёзную зависимость от них. Это и определило пути развития налоговой системы Германии. К примеру, первый немецкий подоходный налог, аналогичный современному, был введен в 1811–1813 годах в Восточной Пруссии. Этот налог был впервые введен бароном фон Штайном уже в 1808 году, подражая английскому подоходному налогу образца 1799 года, и изначально представлял собой налог на военные нужды (оброк) [3].

Следующими важными периодом становления немецкой системы налогообложения является межвоенный период и период Второй мировой войны. Период Веймарской Республики и нацистской Германии был отмечен радикальными изменениями в налоговой политике. Национал – социалистическое правительство ввело новые налоги и усилило контроль над экономикой с целью финансирования своих программ и военных усилий во время Второй мировой войны.

Экономические кризисы первой половины XX века, блокада и инфляция значительно повлияли на налогообложение и бюджет Германии. В результате управления страны в руках нацистов в 1933 году, были введены новые формы налогообложения, в частности, усиленное налогообложение евреев и иностранных компаний. В Третьем рейхе к 1939 году был установлен 21 налог, в том числе 12 имущественных и 9 коммунальных, не считая местных сборов, с помощью которых муниципалитеты пытались покрыть собственные расходы. Кроме того, существовали и так называемые «добровольные пожертвования», например, сбор «зимней помощи» безработным и малоимущим гражданам. К имущественным налогам относились такие как подоходный налог, налог с заработной платы, налог с основного капитала, гражданский налог, эмиграционный налог (для желающих выехать из Германии) и другие. Выпускались специальные брошюры, в которых был приведен календарь с указанием сроков уплаты тех или иных налогов (по дням и месяцам). По факту не было ни одного месяца свободного от уплаты налога [5].

В 1949 году после Второй мировой войны Германия была разделена на два государства: в западной части была образована Федеративная Республика Германия (ФРГ), а в восточной – Германская Демократическая республика (ГДР). В ФРГ была введена система налогообложения, основанная на принципах социального рыночного хозяйства, с акцентом на прогрессивное налогообложение доходов и имущества. Эта система стремится поддерживать стимулы к предпринимательству и инновациям, обеспечивая при этом социальную солидарность и защиту меньшинств. В ГДР налоговая система была централизованной и контролируемой государством.

После объединения Германии в 1990 году были предприняты усилия по сближению налоговых систем двух стран. В результате объединения была проведена реформа налогообложения, вследствие которой изменены налоговые ставки, введены новые стандарты в области учета налогов и усилена борьба с налоговыми уклонениями. Были внесены изменения в систему распределения налоговых поступлений между федеральным правительством и землями, чтобы сгладить различия в экономическом потенциале и финансовых ресурсах между бывшими ГДР и ФРГ.

Также были введены гербовые сборы на ценные бумаги, векселя, игральные карты, в 1906 г. – налог с наследства, в 1913 г. – налог на имущество и налог на прирост имущества. С 1916 г. Германия уже активно использовала возможности прямого налогообложения. Развивалось и косвенное налогообложение, так как пошлин и акцизов не хватало на покрытие расходов, связанных с военным поражением. В июле 1918 г. Германия ввела налог с оборота, который в 1960-х гг. приобрел форму налога на добавленную стоимость [2].

Эти изменения были направлены на создание единой, согласованной и справедливой налоговой системы для всех регионов Германии, а также на поддержание устойчивой

финансовой основы для нового объединенного государства. Кроме того, они помогли стимулировать экономический рост и инвестиции, а также способствовали социальной стабильности в период перестройки.

На сегодняшний день налоговая система Федеративной Республики Германии служит основой для финансирования государственных программ, обеспечивая социальную защиту, инфраструктуру и другие общественные нужды. Она характеризуется высокой степенью сложности и прогрессивностью, в то время как страна стремится к справедливому распределению налогового бремени и поддержанию конкурентоспособности своей экономики.

Основной чертой германской системы налогообложения является закрепленное в Конституции положение, регулирующее разделение налоговых доходов между бюджетами различного уровня. При том, что каждый уровень власти полномочен устанавливать и администрировать налоги и сборы, значительная часть налоговых доходов перераспределяется по утвержденным нормативам между бюджетами различных уровней. Такие налоги носят название совместных налогов [1, с. 107–108].

Налоговая система имеет федеральный и региональный компоненты. Федеральные налоги взимаются на всей территории Германии, в то время как региональные и местные налоги могут различаться в зависимости от земельных и муниципальных законов. Система обладает прогрессивными ставками налогообложения, что означает, что лица с более высокими доходами облагаются налогом по более высоким ставкам.

В результате в налоговой системе Германии можно выделить следующие составляющие, представленные на рисунке 1.



Рисунок 1. – Налоговая система Федеративной Республики Германия.

В настоящее время в Германии также существует система церковного налогообложения, которая предусматривает удержание церковного налога у верующих,

являющихся членами одной из признанных государством церковных организаций – католической или протестантской церковью. Этот налог взимается непосредственно из заработной платы или доходов верующего с целью финансирования церковных деятельности и обеспечения их благоустройства. Размер церковного налога обычно составляет от 8% до 9% от дохода верующего.

Можно выделить следующие основные виды налогов на территории Федеративной Республики Германии:

1. Налог на доходы физических лиц. Этот налог облагает доходы граждан, включая заработную плату, инвестиционные доходы и другие источники. Ставки налога прогрессивные, начиная с 0% и достигая 45% для наиболее высоких доходов. Германия также предоставляет различные льготы и вычеты для семей, детей и определенных расходов.

2. Налог на добавленную стоимость – облагает потребление товаров и услуг. Он взимается на каждом этапе производства и распределения товаров и услуг. Стандартная ставка НДС составляет 19%, а сниженная ставка – 7%.

3. Налог на корпорации – облагает прибыль юридических лиц. Ставка составляет 15%, исключая дополнительный налог на торговую и промышленную компанию, который взимается муниципалитетами и может составлять до 17,1% от налогооблагаемой базы.

4. Налог на недвижимость. Взимается с владельцев недвижимости и рассчитывается на основе оценочной стоимости земли и зданий.

5. Налог на наследство и дарение. Этот налог взимается с наследственных и дарственных операций в зависимости от степени родства между сторонами и суммы наследства или дара [4].

Помимо основных налогов, существует система социальных взносов, которая финансирует систему здравоохранения, пенсионное обеспечение и другие социальные программы. Также Германия предоставляет различные льготы и вычеты, чтобы смягчить налоговое бремя для определенных категорий налогоплательщиков, таких как семьи, студенты и инвесторы.

История налогообложения в Германии свидетельствует о постоянном развитии и изменениях в налоговой политике в ответ на социальные, экономические и политические вызовы. В целом, налоговая система отражает стремление к балансу между финансовой устойчивостью государства, социальной справедливостью и экономической конкурентоспособностью. Сегодняшняя налоговая система страны является результатом этой долгой эволюции и продолжает адаптироваться к современным условиям и потребностям общества.

Библиографический список

1. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник и практикум для вузов. – Москва: Издательство Юрайт. – 2023. – 338 с.
2. Богославец Т.Н. Особенности налоговой системы Германии // Вестник ОмГУ. Серия: Экономика. – 2010. – № 4. – С. 177–181.
3. Исторические аспекты налогообложения в Германии [Электронный ресурс] – URL:<https://studbooks.net>.
4. Налоговая система Германии – налогообложение немецких компаний и физлиц [Электронный ресурс]. – URL:<https://gsl.org/ru/>.
5. Налоговая система Третьего рейха [Электронный ресурс]. – URL:<https://traditio.wiki>.

Научный руководитель – Кузнецова О.Н., к.э.н., доцент

Проблема двойного экономического налогообложения при передаче распределенной прибыли и возможные сценарии реформ в России

*Степочкин Евгений Вячеславович
Лунецкий филиал РАНХиГС, г. Лунецк*

Аннотация. Проблема двойного налогообложения при выплате дивидендов индивидуальным инвесторам активно обсуждается в научных кругах и дебатах о налоговой политике. Необходима гармонизация корпоративного и личного подоходного налогообложения, а также меры по смягчению двойного налогообложения. В данном исследовании мы изучим феномен двойного налогообложения, его влияние на доходы корпораций, и оценим показатели, такие как недостаточная капитализация, в финансовой системе российских предприятий.

Ключевые слова: налоговая система; двойное налогообложение; частный инвестор, распределение прибыли; дивиденды; вычет условных процентов; налоговая политика.

Цель данной научной работы является предложить научно обоснованные рекомендации и практические средства для совершенствования российской налоговой системы. Наше исследование будет решать следующие задачи: Выявление теоретических основ, влияющих на дискурс вокруг двойного налогообложения в России. Провести анализ показателей, связанных с «долговым бременем» (недостаточным финансовым капиталом) российских предприятий. Оценить результаты нашего анализа проблем, связанных с налогообложением, способствующих экономическим диспропорциям в России. Наконец, мы рассмотрим различные сценарии развития российской налоговой системы и выдвинем предложения по налоговым реформам.

Для розничных инвесторов приобретение акций компаний влечет за собой инвестирование в корпоративные активы и получение периодических дивидендов. Тем не менее, такая практика может повлечь за собой двойное налогообложение, поскольку корпоративная прибыль облагается налогом как на корпоративном, так и на индивидуальном уровнях, что потенциально влияет на инвестиционные решения как инвесторов, так и фирм.

Экономисты утверждают, что оптимальный налоговый режим должен обеспечивать справедливость и избегать искажения процесса принятия экономических решений. Преобладающая налоговая система может порождать экономические диспропорции, в просторечии называемые «двойным экономическим налогообложением», при котором прибыль, распределяемая между фирмами, облагается налогом дважды. Налоговые льготы, относящиеся к выплате процентов по заемному капиталу, стимулируют фирмы отдавать предпочтение долговому финансированию по сравнению с привлечением внутреннего капитала, тем самым увеличивая финансовый риск [2].

Повышенные налоговые ставки на распределяемые дивиденды могут отговорить инвесторов от реализации инвестиционных стратегий, ориентированных на дивиденды, побуждая отдавать предпочтение стратегиям, направленным на повышение стоимости капитала. Следовательно, возникают неблагоприятные последствия, включая повышенный финансовый риск и сокращение налоговых поступлений, что способствует созданию неблагоприятного инвестиционного климата. Трансграничные займы увеличивают эти риски, поскольку они предоставляют возможности для оптимизации налогообложения с помощью юридических средств и налоговых соглашений. Эта международная тенденция к снижению подоходного налога с капитала в развитых странах является результатом попыток политиков сохранить инвестиционные стимулы.

Чтобы уменьшить негативное влияние налогов на привлекательность компании, она может принять решение инвестировать свою прибыль, чтобы увеличить стоимость своих акций, создавая дополнительный доход для инвесторов в виде прироста капитала. Этот

прирост капитала, как правило, пользуется более благоприятным налоговым режимом и часто может быть отложен, что приводит к дальнейшему изменению распределения богатства в экономике.

Три различных фактора, связанных с налогообложением, способствуют экономическому дисбалансу, как показано в таблице 1. Эти факторы могут иметь различные негативные последствия для достижения налоговой нейтральности, целью которой является снижение воздействия налогов.

Таблица 1. – Налоговые и экономические искажения в результате двойного налогообложения распределяемой прибыли.

Искажение стимулов из-за разных условий налогообложения	Возможные негативные последствия
Долговое финансирование предпочтительнее для компаний, чем вклад в капитал («долговой перекося»)	Системный риск из-за избыточного уровня долга в экономике
	Размывание налоговой базы
«Дивидендные стратегии» менее предпочтительны для инвесторов, чем получение дохода в форме прироста стоимости капитала	Недофинансирование финансового рынка
	Низкий уровень инвест. активности
	Потеря налоговых доходов из-за сложности эффективного налогообложения доходов от прироста капитала
Реинвестирование прибыли предпочтительнее для компаний, чем ее распределение участникам	Неоптимальное распределение капитала в экономике

Целью данного анализа является оценка этих воздействий, в контексте России. путем изучения показателей предвзятости в отношении долга и оценки налоговых правил, которые способствуют этим дисбалансам.

После проведения анализа налоговой системы в России мы выявили различные сценарии искажения стимулов из-за разнообразных налоговых условий. Мы также проанализировали потенциальные негативные последствия этих искажений.

Одним из существенных результатов более благоприятных налоговых последствий, связанных с долговым финансированием, по сравнению с инвестициями в акционерный капитал, является феномен «долгового перекося» или недостаточной капитализации бизнеса.

Чтобы определить степень этого экономического воздействия на российскую экономику, ниже представлен анализ показателей, измеряющих «долговой перекося». Были оценены четыре показателя, включая один основной показатель (систематический) и три дополнительных показателя (связанных с налогообложением). Эти показатели направлены на выявление наличия «долговой предвзятости» среди выборки крупнейших частных российских компаний на основе их выручки и наличия исчерпывающих статистических данных по всем показателям.

Основным показателем, используемым для измерения риска, связанного с превышением долга над собственным капиталом, является отношение общего долга к общему собственному капиталу. Пороговое значение один к одному указывает на то, что уровень долга компании равен ее финансовым ресурсам. Этот коэффициент может быть использован для выявления компаний в выборке, которые имеют высокий уровень задолженности по сравнению с их собственным капиталом.

В дополнение к основному показателю мы также использовали три дополнительных показателя для оценки риска размывания налоговой базы из-за недостаточной капитализации или чрезмерных процентных платежей.

Первым показателем является отношение долга к собственному капиталу, как указано в российском налоговом законодательстве (статья 269 Налогового кодекса Российской Федерации). Данное соотношение направлено на ограничение процентных отчислений по контролируемому долгу [1].

Второй показатель – процентная доля процентов, выплаченных по долгу, как доля прибыли до вычета процентов, налогов, износа и амортизационных отчислений (ЕВИТДА). Был установлен порог в 30% для этого показателя, опираясь на зарубежный опыт [4].

Отношение долга к собственному капиталу – это показатель, используемый для оценки финансовой стабильности компании. Мы установили порог в 3%, который аналогичен тому, который используется в налоговой системе Дании. Результаты нашего анализа, представленные в таблице 2, показывают, что примерно у 45,79% российских компаний из нашей выборки уровень задолженности превышает их капитал. Интересно, что у 21,78% этих компаний соотношение долга к капиталу превышает нормальное соотношение 3:1, установленное в российских нормативных актах для «слабой капитализации». Такой высокий уровень задолженности объясняется налоговыми обязательствами, как показал анализ двух других показателей, связанных с налогами. Более трети предприятий (34,11%) сталкиваются с повышенным финансовым риском, и более половины подвержены значительному финансовому риску (62,48%). Таким образом, есть основания рассматривать налогообложение прибыли как часть мер экономической политики по преодолению долгового кризиса и уменьшению размывания налоговой базы в России. Следовательно, обсуждения будут сосредоточены на налоговых требованиях, которые создают благоприятные условия для предвзятого отношения к долгу и других искажений.

Оценка того, являются ли эти условия неотъемлемыми для российской налоговой системы, представляет собой серьезную проблему. В частности, дивиденды, полученные индивидуальными инвесторами, являются источником дохода, подлежащего двойному налогообложению. На корпоративном уровне они облагаются налогом по ставке 20%, в то время как на индивидуальном уровне они облагаются налогами по ставкам либо 13% для российских налоговых резидентов, либо 15% для физических лиц-нерезидентов.

Как правило, организации выступают в качестве налоговых агентов при распределении дивидендов физическим лицам, тем самым способствуя эффективному соблюдению налогового законодательства. Получается, что общая ставка налога для инвесторов-резидентов при распределении дивидендов составляет 30,4%, что относительно ниже средней общей ставки, установленной ОЭСР. Российские компании могут вычитать процентные платежи из расчета корпоративного подоходного налога, в отличие от дивидендов. На индивидуальном уровне проценты в основном облагаются налогом по ставке 13%. Однако применение положений законодательства о «недостаточной капитализации» может привести к переклассификации процентов в налогооблагаемые дивиденды и удержанию определенных процентных платежей.

Таблица 2. – Показатели «долгового перекоса» для российских компаний.

Показатель	Долг / Капитал		Проценты / ЕВИТ	Проценты / активы
	1:1	3:1		
Норматив	1:1	3:1	30%	3%
Квартиль 25%	0,22		0,03	0,01
Медиана	0,84		0,14	0,06
Квартиль 75%	2,55		0,45	0,18
Доля компаний с индикатором «долгового перекоса»	45,79%	21,78%	34,11%	62,48%

Таким образом, на основе изучения правил налогообложения дивидендов и процентов можно сделать вывод, что в России существуют условия, благоприятствующие «предвзятому отношению к долгу» и препятствующие частным лицам придерживаться «дивидендных стратегий».

Что касается третьего типа налоговых искажений, российский налоговый режим является более сложным, чем налогообложение дивидендов. Когда российские резиденты продают ценные бумаги, они облагаются налогом на прирост капитала в размере 13%. Интересно, что российское налоговое законодательство предусматривает льготы в

отношении доходов, полученных от прироста капитала при продаже ценных бумаг, при соблюдении определенных критериев (см. таблицу 3).

Таблица 3. – Условия освобождения от уплаты НДФЛ дохода, полученного в результате продажи ценных бумаг.

Срок владения	Форма налоговой льготы	Особенности
1 год	Освобождение от уплаты НДФЛ	Владение ценными бумагами из списка компаний, составляющих высокотехнологичный сектор экономики
3 года	Освобождение от уплаты НДФЛ в пределах максимального размера льготы	Владение ценными бумагами, которые обращаются на организованном рынке ценных бумаг (распространяется после 1 января 2014 г.)
5 лет	Освобождение от уплаты НДФЛ	Владение акциями, которые не обращаются на организованном рынке ценных бумаг (распространяется на акции, купленные с 1 января 2011 г.)

В результате российская налоговая система включает элементы, которые потенциально влияют на решения о распределении инвестиционной прибыли. Обращает на себя внимание конкурентоспособность российской системы подоходного налога по отношению к международным стандартам с точки зрения прироста капитала. Средняя ставка по ОЭСР для доходов физических лиц от прироста капитала составляет 28%, в то время как различные исследования предполагают оптимальную ставку налога в диапазоне от 10% до 20%. Кроме того, дивиденды стали менее значимой составляющей доходов россиян, составляя, согласно данным Росстата, всего 4,3% от общего объема доходов. Вместо этого заработная плата и социальные выплаты являются основными источниками дохода физических лиц.

Пандемия высветила хрупкость традиционных структур рынка труда, потребовав переоценки налоговой политики в соответствии с меняющимся ландшафтом и поощрения инвестиций граждан в ценные бумаги для долгосрочного роста. Такие реформы могли бы стать катализатором позитивных изменений в структуре национальной экономики. Смягчение или ликвидация двойного экономического налогообложения и «долгового перекося» могут быть достигнуты путем реформ в процессе сбора подоходного налога. Предлагаются два ключевых подхода: переход к налогу на прибыль при распределении, аналогичному «эстонской» модели, и введение вычетов на условные проценты (условная доходность собственного капитала) из налогооблагаемой базы дохода.

Однако переход к налогообложению прибыли может оказаться неподходящим для российской налоговой системы из-за потенциальной потери доходов и риска размывания налоговой базы. Это особенно верно, учитывая, что значительная часть дивидендов направляется иностранным юридическим лицам.

Введение условных процентных вычетов направлено на уменьшение предвзятости в отношении долга путем выравнивания условий налогообложения между долгом и собственным капиталом. Согласно этому предложению, российским компаниям будет разрешено ежегодно вычитать «условные проценты» из своего налогооблагаемого дохода, рассчитываемые как доходность на вновь инвестированный капитал по ставке, определяемой Центральным банком России. Оценка предполагает сравнение стоимости чистых активов крупных частных компаний в России за определенный период. Если рассчитанная сумма окажется положительной, компании получают право на вычет в размере 7% [2].

Анализ показывает, что, хотя эта мера может немного снизить эффективное налоговое бремя для компаний, использующих ее, ее основной экономический эффект будет на индивидуальном уровне.

Один из предлагаемых критериев основан на размещении ценных бумаг на организованных рынках ценных бумаг или выходе в высокотехнологичные секторы экономики. Распространение налоговых льгот на более широкий круг высокотехнологичных

компаний могло бы стимулировать инвестиции и привести в соответствие с льготным налогообложением дивидендов на индивидуальном уровне.

Другой вариант предполагает внедрение прогрессивной шкалы налогообложения для физических лиц, которые инвестируют в акции на длительный срок. Такой подход поощряет долгосрочные инвестиции вместо спекуляций и должен учитывать принципы свободного движения капитала в рамках экономических союзов, таких как ЕАЭС.

Проблема двойного экономического налогообложения при перечислении дивидендов розничным инвесторам подчеркивает необходимость интеграции систем корпоративного и личного налогообложения. Эта особенность не только создает различные искажения, такие как поощрение долгового финансирования компаний, снижение индивидуальных инвестиционных стимулов и предпочтение прироста капитала дивидендам из-за более гибкого налогообложения, но и влияет на решения относительно реинвестирования или распределения прибыли.

Анализ показывает, что двойное налогообложение прибыли имеет негативные последствия в российских условиях. Все формы экономических искажений, распространенные в российской налоговой системе, могут быть связаны с двойным налогообложением. Имеющиеся данные свидетельствуют о наличии «долгового уклона» и эрозии налоговой системы в России, к тому же, текущий уровень государственных инвестиций в капитал компаний остается незначительным, возможно, из-за отсутствия адекватных механизмов налогового стимулирования.

Введение механизма «условного процента» в российское законодательство, по расчетам инвесторов, не приведет к существенному снижению общей налоговой нагрузки. Следовательно, хотя этот инструмент предназначен для смягчения «долговой нагрузки» и рассматривается как эффективный способ увеличения индивидуальных инвестиций в капитал, он не считается эффективным.

В рамках исследования было определено, что решение проблемы двойного экономического налогообложения в России лучше всего решать через совершенствование механизма налогообложения дивидендов на уровне физических лиц, что может быть реализовано двумя альтернативными способами. Во-первых, через переход к частичному освобождению дивидендов от налогообложения, в том числе в зависимости от сроков владения акциями, факта размещения акций на организованном финансовом рынке и сектора экономики, к которому принадлежат компании-эмитенты. Этот механизм целесообразно гармонизировать с механизмом налогообложения доходов от прироста капитала. Во-вторых, через ввод регрессивной шкалы налога на дивиденды в зависимости от срока инвестирования.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Шахматьев А.А. Методы устранения международного многократного (двойного) налогообложения // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2008. – № 3. – С. 54–60.
3. Насыров И.Н. Штырляева И.Н. Необходимость отмены двойного налогообложения дивидендов // Финансы и кредит. – 2015. – № 17. – С. 46–52.
4. Shome P. Taxation of income from interest, dividends and capital gains. In: Taxation history, theory, law and administration // Cham: Springer-Verlag. – 2021. P. 173–178.

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

Развитие налоговых систем в странах африканского континента

Стешков Денис Игоревич

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

Аннотация. В настоящей статье рассмотрен вопрос развития налоговых систем в странах африканского континента. Изучен исторический контекст, выделены основные налоги, применяемые в разных странах африканского континента. Дана оценка состоянию налоговых систем в африканских странах.

Ключевые слова: *налоговая система, африканский континент, косвенные налоги, прямые налоги, налогообложение.*

Африканский континент является домом для множества разнообразных стран с различными экономическими и социальными условиями. Актуальность данной работы заключается в том, что развитие налоговой системы играет важную роль в экономическом благосостоянии любой страны. Цель статьи заключается в изучение развития налоговых систем в странах африканского континента. Для достижения данной цели выделим следующие задачи:

- 1) Изучить исторический контекст развития налоговых систем в странах африканского континента;
- 2) Выявить основные проблемы;
- 3) Определить, за счет чего можно будет достичь качественного улучшения налоговых систем в странах африканского континента.

Объект исследования – налоговые системы в странах Африканского континента. Предметом исследования является развитие налоговых систем, их проблемы и перспективы.

Методика исследования включает анализ академической литературы, статистических данных, документов и отчетов официальных и международных организаций, а также использование сравнительного анализа для оценки эффективности налоговых систем и их влияния на экономическое развитие.

Африканский континент долгое время находился под влиянием колониальных государств. Но в 1960 году в ходе освободительной борьбы, независимость получили 17 африканских стран. А в 1963 году была создана Организация Африканского Единства, выступавшая за укрепление суверенитета государств Африки. Но следы колониального прошлого остались во всех сферах и воздействуют на развитие континента до сих пор. Налоговая система не стала исключением. Структура налоговых систем африканских стран схожи между собой и имеют черты налоговых систем стран колонистов. Сходство можно увидеть в налоговых законодательствах нынешних африканских государств с их законами бывших метрополий.

Но прогресс никогда не стоит на месте, так и развитые африканские государства начали приспособлять налоговые системы к нуждам своих национальных экономик. Стоит отметить, что примитивные виды налогов существовали еще до колонизации континента. Например, пошлины за провоз товаров и налоги на скот. В основном в местах, где были зачатки государственности, население платила «подати». Оплата производилась в трех формах:

- налог в натуральной форме;
- принудительный труд;
- денежном выражение.

Современная налоговая система стала появляться только после колонизации Африки. Так, например, в Республике Чад французские колонисты вначале лишь взимали налоги в натуральной форме, чтобы обеспечить потребности своей военной администрации. Но с 1902 года был введен рыночный сбор, сбор с владельцев скота, а уже ближе к 1920 году

введены налоги на прибыль промышленных и торговых предприятий, лицензии и многое другое [2].

В целом в наиболее передовых африканских колониях, в которых хорошо была развита торговля, получили распространения таможенные пошлины.

Налоговая система любого государства включает в себя прямые и косвенные налоги. Прямые налоги взимаются с доходов или имущества налогоплательщика, а косвенные в процентной стоимости или определенной суммы – с каждой единицы товара.

Как уже отмечалось ранее, след колониального прошлого Африканского континента отразился и на их налоговой системе. Так, во многих африканских государствах система налогообложения следует английским и французским традициям. Наиболее ярко различие между двумя течениями можно разглядеть на примере налога на доходы физических лиц.

Государства, которые являются бывшими французскими колониями, для обложения доходов граждан применяют – шедулярный подоходный налог. Данный налог облагает не весь доход, а только конкретный вид. В африканском государстве Кот-д'Ивуар таких налогов существует три [1]. К ним относятся:

- налог, взимаемый с дохода, получаемого налогоплательщиком в процессе осуществления предпринимательской деятельности в торговле, а также в промышленности и сельском хозяйстве. Ставка по данному налогу составляет 35%;
- налог на коммерческий доход. Ставка составляет 35% и может быть уменьшена до 15%;
- налог на пенсии, заработную плату и другие выплаты. Ставка 1,5%.

В бывших английских колониях применяется глобальный подоходный налог. Ставка, применяемая по данному налогу, является прогрессивной. Так, в ЮАР (Южно-Африканская Республика) существуют следующие ставки по налогу на доходы физических лиц, представленных в таблице 1 [5].

Таблица 1. – Ставки НДС за период с 1 марта 2023 по 29 февраля 2024 год.

Доход в национальной валюте (южноафриканский рэнд)	Налоговая ставка в %
до 237 100	18
от 237 101 до 370 500	26
от 370 501 до 512 800	31
от 512 801 до 673 000	36
от 673 001 до 857 900	39
от 857 901 до 1 817 000	41
1 817 001 и выше	45

Подоходный налог уплачивают все резиденты ЮАР, а нерезиденты облагаются налогом из имеющихся у них источников доходов, получаемых в ЮАР.

Подоходный налог в странах Африки остается важным инструментом государственного управления и финансирования различных секторов экономики, общественных нужд.

В африканских странах, которые являлись бывшими английскими колониями в системе налогообложения в отличие от стран, которые были под властью Франции, применяется система персональных льгот для безработных родственников налогоплательщика, а также скидки на страхование жизни и льготы для многодетных семей.

Также в африканских странах применяется налог на собственность. Данным налогом облагается малый процент населения в связи со сложностью его изъятия. Под термином «собственность» в налоговых законодательствах понимается, принадлежащие лицу имущество (капитал, жилище и т.д.). Существует также налог на недвижимость. Объектом обложения по данному виду налога во многих странах признается земля городской и сельской местности, городские строения. Например, в Либерии ставка по такому налогу составляет от 0,5% до 1% оценочной стоимости зданий. На сегодняшний день самыми развитыми странами в Африке считаются Алжир, ЮАР и Египет. Налог на недвижимость и

ставки, применяемые в этих странах, представлены в таблице 2. Стоит отметить, что в большинстве развитых стран Африки наблюдается увеличение спроса на недвижимость, что создает возможности для инвестирования и развития данного сектора экономики.

Таблица 2. – Налог на недвижимость в наиболее популярных странах Африки.

Страна	Ставка для физических и юридических лиц
Алжир	7,17% до 8,51% от стоимости недвижимости
ЮАР	0,07% до 0,4% в зависимости от местоположения недвижимости и площади недвижимости
Египет	если стоимость недвижимости меньше 500000 египетских фунтов, то освобождается от налога; если 500000 стоимость, то в год 30 египетских фунтов, 1000000 египетских фунтов, то 660 фунтов в год, 2000000 египетских фунтов, то 1920 фунтов в год.

В африканских странах широко распространен налог на передачу наследств и дарение. Так, в Нигерии, если происходит передача собственности на сумму, превышающую 100 000 найр, то взимается налог по ставке от 10% до 60% от стоимости собственности.

В структуру косвенных налогов, которые существуют в африканских странах входят налоги на внешнюю торговлю (таможенные пошлины) и налоги на внутреннюю торговлю (акцизы, налоги с оборота).

Так, взимание таможенных пошлин в африканских странах происходит как с компаний-импортеров, так и с компаний-экспортеров. Во многих странах активно применяются адвалорные пошлины (процент от стоимости товара), но некоторый ряд товаров облагается специфической пошлиной (фиксированная сумма с единицы объема).

В Кении применяются те и другие в комбинации. Например, экспортная пошлина на кофе составляет 10% цены, но не менее 6 000 кенийских шилл. с тонны.

Уплачивая любой вид таможенной пошлины, фирмы-экспортеры или компании-импортеры будут выступать в качестве субъекта налога, не являясь при этом носителем налога.

Таможенные тарифы делятся на 4 группы ставок импортных пошлин. В таблице 3 представлены основные группы таможенных тарифов ставок импортных пошлин.

Таблица 3. – Таможенные тарифы импортных пошлин в африканских странах.

Группа	Характеристика
1. Максимальные ставки	Облагаются предметы роскоши. Ставка от 70% и более.
2. Повышенные ставки	Протекционистские пошлины, для защиты национального производства. Ставка от 30% до 70%.
3. Стандартные ставки	Товары широкого потребления. Ставка от 25% до 30%.
4. Льготные ставки	Предметы первой необходимости. Импорт освобожден от пошлин, либо минимальные ставки.

Налогам на внутреннюю торговлю, как отмечалось ранее, являются акцизы и общий налог на продажи (налог с оборота). Определить различие между этими налогами довольно трудно, скорее оно условное. Акцизами в африканских странах, как и во многих развитых государствах облагаются каждый отдельный вид товара, и для каждого вида используется своя ставка. Во многих африканских странах первыми подакцизными товарами стали табачные изделия и спиртные напитки. Но сейчас в перечень вошли сахар, спички и многое другое. В африканских странах в акцизах в полной мере проявляется несправедливый, регрессивный характер косвенного налогообложения.

В конце 80-х–начале 90-х годов африканские государства ввели универсальный акциз – общий налог на продажи. Впервые он появился в бывших французских колониях, а позднее и в английских. Плюсом данного налога стало то, что объектом обложения стали все товары, как производимые для собственного потребления, так и из-за рубежа.

Главным преимуществом налога на продажи перед акцизами служит то, что он использует для обложения более широкого круга товаров. Так как этим налогом могут облагаться товары, которые произведены за пределами страны, то это представляет

возможность внедрения прогрессивности в систему косвенного налогообложения. Можно применять дифференциацию ставок на товары, которые потребляют разные группы лиц, проживающих в стране. В таблице 4 представлены ставки по налогу с продаж в некоторых странах Африки [4].

Таблица 4. – Ставки по налог с продаж в некоторых странах Африки в 2023 году.

Страна	Ставка фактическая	Предыдущее значение – 2022 г.
Алжир	19%	19%
Ангола	14%	14%
Гана	15%	12,5%
Гвинея	18%	14%
Египет	14%	14%
Мозамбик	16%	17%

На сегодняшний день налоговая система стран африканского континента сталкивается со следующими трудностями:

1) Во многих африканских странах населения не знает своих прав и обязанностей в отношении налогов. Из-за данной неосведомленности возникает преграда для сбора налогов и соответственно недополучение поступлений в бюджет страны;

2) Нехватка квалифицированных кадров и слабый уровень законодательной базы;

3) Остро стоит проблема уклонения от налоговых платежей, что сдерживает социальное и экономическое развития общества;

4) В большинстве государств самая большая налоговая нагрузка приходится на рабочих и мелких предпринимателей, что приводит к сокращению их доходов и вследствие чего ухудшаются условия жизни.

Для решения выделенных проблем африканским странам необходимо провести качественное улучшение своих налоговых институтов, развивать слаборазвитые сектора экономики, которые в последующем могут стать новыми источниками налоговых поступлений, более активно внедрять прогрессивную политику в системе налогообложения, а также всячески сотрудничать с наиболее развитыми странами, перенимать их опыт и адаптировать его под себя. Стоит отметить, что в последние годы африканские государства активно расширяют сети налоговых соглашений с другими странами, чтобы избежать двойного налогообложения [3, с. 141].

Таким образом, налоговая система в странах африканского континента несовершенна. Она требует внимания и модернизации. Необходимо повысить квалификацию налоговых чиновников и усовершенствовать налоговое законодательство. Проводить политику в области повышения налоговой грамотности населения. Несомненно, правительства африканских государств будут уделять этим вопросам большее внимание. Если данные качественные изменения будут внедрены, то уже на данном этапе можно будет повысить стабильность функционирование налоговой системы в странах африканского континента.

Библиографический список

1. Глыбина А.А. Особенности налогообложения стран Африки, Азии и Латинской Америки // Материалы X Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум» [Электронный ресурс]. – URL: <https://scienceforum.ru/2018/article/2018001454>.

2. Малик Я.М. О налоговой системе Республики Чад // Финансы: теория и практика. – 2000. – № 3. – С. 94–104.

3. Мачехин В.А. О понятии «двойного налогообложения» // Журнал «Экономика. Налоги. Право». – 2017. – № 1. – С. 139–143.

4. Налог с продаж в странах Африки в 2023 году: актуальные ставки [Электронный ресурс]. – URL: <https://take-profit.org/statistics/sales-tax-rate/south-africa>.

5. Налогообложение физических лиц в ЮАР [Электронный ресурс]. – URL: <https://gsl.org/ru/press-center/press/nalogooblozhenie-fizicheskikh-licz-v-yuar>.

Научный руководитель – Дворецкая Ю.А., к.э.н., доцент

Роль искусственного интеллекта при оптимизации налогообложения в России и Азиатских странах

Тикунова Софья Сергеевна
Липецкий филиал РАНХиГС, г. Липецк

Аннотация. Представленная работа исследует влияние искусственного интеллекта на оптимизацию систем налогообложения в странах Азии и России. Приведен анализ существующих подходов к использованию искусственного интеллекта в налоговой сфере, также рассматривается практическое применение искусственного интеллекта в оптимизации налоговых процессов и выявлении налоговых уклонений. Работа направлена на выявление потенциала искусственного интеллекта для улучшения эффективности налогообложения и снижения налоговых рисков в России.

Ключевые слова: *искусственный интеллект, налогообложение, налоги, зарубежный опыт, оптимизация*

Актуальность темы исследования заключается в увеличении тенденции внедрения новейших технологий, работающих на базе искусственного интеллекта, в уже устоявшиеся системы отношений. Последние годы искусственный интеллект подвергался улучшениям и обновлениям, что позволило оптимизировать трудоемкие процессы и сократить затраты на работу со сложными задачами. Современное общество сталкивается с растущими вызовами в области налогообложения. Каждая страна стремится создать эффективную налоговую систему, обеспечивающую стабильное государственное финансирование и справедливое распределение налогового бремени. Искусственный интеллект предлагает новые возможности для оптимизации налогообложения и налогового контроля, что особенно актуально для России и Азиатских стран.

Целью данного исследования является изучение роли искусственного интеллекта (ИИ) при оптимизации налогообложения в России и Азиатских странах.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: исследование структуры искусственного интеллекта; изучении аспектов внедрения искусственного интеллекта в систему налогообложения; выделении преимуществ искусственного интеллекта для оптимизации налогообложения; проведение сравнительного анализа политики внедрения ИИ в систему налогообложения в странах Азии и России.

Объектом исследования выступает оптимизация налогообложения в странах Азии и России.

Предмет исследования представляет собой искусственный интеллект, как инструмент оптимизации налогообложения в странах Азии и России.

Методика исследования анализ, синтез, обобщение, дедукция, индукция, конкретизация, классификация.

В настоящее время преобладает тенденция развития научных направлений в сфере IT-технологий и информационных систем. По всему миру субсидируется и поддерживается разработка и внедрение достижений информационных технологий. В том числе и в России активно продвигается развитие искусственного интеллекта (ИИ). В 2019 году была принята стратегия развития этой сферы, а в 2021 году был запущен федеральный проект «Искусственный интеллект» в рамках нацпроекта «Цифровая экономика». С 1 сентября 2022 года начал свою работу Национальный центр развития ИИ при Правительстве РФ. Этот центр является сервисной организацией, которая координирует деятельность всех участников отрасли, включая государственные и региональные органы власти, крупные исследовательские центры, бизнес и образовательные организации.

«Искусственный интеллект – это комплекс технологических решений, позволяющий имитировать когнитивные функции человека (включая самообучение и поиск решений без

заранее заданного алгоритма) и получать при выполнении конкретных задач результаты, сопоставимые, как минимум, с результатами интеллектуальной деятельности человека. Комплекс технологических решений включает в себя информационно-коммуникационную инфраструктуру, программное обеспечение (в том числе, в котором используются методы машинного обучения), процессы и сервисы по обработке данных и поиску решений.» [1].

Структура искусственного интеллекта содержит следующие элементы, приведенные на рисунке 1.

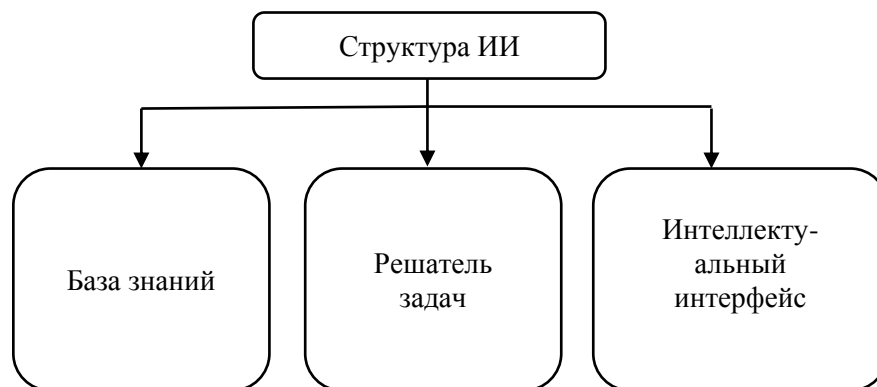


Рисунок 1. – Структура искусственного интеллекта.

База знаний представляет собой программные инструменты, которые способствуют поиску, хранению и преобразованию информации. Решатель задач обеспечивает способности нахождения решений благодаря встроенной общей стратегии нахождения решения, например, с использованием методов альтернативного поиска или логического вывода. Интеллектуальный интерфейс необходим для взаимодействия с человеком.

Исходя из того, что ИИ показал положительный результат в процессе внедрения данной системы, из этого опыта страны начали внедрять ИИ в систему налогообложения для ее оптимизации. В сфере налогообложения искусственный интеллект уже используют в качестве инструмента для точности, эффективности и скорости обращения с большим количеством данных. Необходимо привести примеры использования «искусственного интеллекта» в сфере налогообложения служат:

- обработка налоговых уведомлений, когда сканированная фотография счета превращается в текст, считывается роботом и заносится в базу данных, но для этого важно специфически пометить ту информацию, которую из документа надо извлечь;
- прогнозирование остатков по счетам и оборотно-сальдовым ведомостям, чтобы точнее высчитать налоговую базу, определить вычеты и внести нужные корректировки;
- рутинную работу по уплате налога на прибыль, начиная со сбора информации по ведомостям, заканчивая собственно подачей декларации;
- создание чат-бота, который, обладая солидной базой данных, консультировал бы клиентов по вопросам налогообложения [2]

Оптимизация налогообложения при использовании искусственного интеллекта (ИИ) может включать несколько аспектов. Вот некоторые из них:

– исследование налоговых льгот: правительства могут рассмотреть возможность предоставления налоговых льгот или снижения ставок налогообложения для компаний, активно внедряющих ИИ. Это может стимулировать инновационную деятельность и привлечение инвестиций в эту область.

– классификация расходов: компании могут получить налоговые льготы или вычеты по расходам, связанным с разработкой и внедрением ИИ. Это может включать расходы на исследования и разработки, закупку оборудования и программного обеспечения, а также обучение персонала.

– налоговые ставки на интеллектуальную собственность: правительства могут рассмотреть вопрос о налоговых ставках на доходы, полученные от использования

интеллектуальной собственности, связанной с ИИ. Это может включать патенты, авторские права и другие формы интеллектуальной собственности.

– налогообложение данных: с учетом значительного объема данных, используемых в ИИ, возникают вопросы о налогообложении таких данных. Правительства могут рассмотреть возможность введения налогов или сборов на использование или передачу данных, которые затем используются в ИИ.

– международные налоговые аспекты: использование ИИ может создать сложности в международном налогообложении, особенно при перемещении данных и услуг через границы. Международные организации и правительства могут работать над разработкой международных стандартов и соглашений для решения этих проблем.

Одним из последних дополнений в сфере налогов было предложено компанией Selesforce (платформа, позволяющая добиться максимального успеха для выполнения задач по продажам, анализу, обслуживанию с клиентами). Она предоставила рынку искусственный интеллект, который может наиболее точно создать идеальную модель налоговой системы. Именно благодаря нему страна может оценивать, насколько справедливы вводимые ей налоги [3].

Искусственный интеллект отлично подходит для автоматизации повторяющихся задач, повышения точности и эффективности, а также выявления скрытых идей и тенденций. Дает возможность автоматически загружать документы, понимать операции и классифицировать их по правильным учетным кодам, а также выполнять другие задачи.

Среди основных преимуществ оптимизации налогообложения при внедрении ИИ выделяются:

– увеличение собираемости налогов: искусственный интеллект позволяет обрабатывать большие объемы экономической информации, классифицировать ее намного быстрее, с большей объективностью и точностью, чем люди, с целью выявления ситуаций несоблюдения, улучшения контроля и предотвращения налогового мошенничества. Прогнозирование доходов — область с большим потенциалом для разработки приложений искусственного интеллекта;

– классификация налогоплательщиков: ИИ может разработать точный профиль каждого налогоплательщика на основе анализа их прошлого и настоящего поведения, что позволяет более четко представлять, как они будут вести себя в будущем. В контексте электронного выставления счетов-фактур модели потребления физического лица могут быть идентифицированы с помощью технологии машинного обучения;

– снижение уровня уклонения от уплаты налогов: искусственный интеллект позволяет выявлять возможные нарушения с помощью алгоритмов в дополнение к выполнению анализа транзакций в режиме реального времени для снижения уровня мошенничества на основе сложных систем глубокого обучения;

– диагностика и поддержка при принятии решений. ИИ – идеальный пример того, как машина может сокращать количество ошибок и ускорять процессы на основе использования систем, способных генерировать оптимизированные стратегии для решения очень сложных проблем и помогать принимать решения;

– эффективность в вычислениях. Искусственный интеллект обладает высокой мощностью и эффективностью при выполнении любых статистических вычислений;

– оптимизация времени и ресурсов, другими словами, обработка большого объема информации за меньшее время;

– поддержка при аудитах. Искусственный интеллект может применяться при аудитах, что позволяет сократить время, поскольку он располагает информацией в режиме реального времени.

Опыт внедрения ИИ в систему налогообложения различен, это зависит от внутренней политики того или иного государства. Азиатские страны лояльны к новейшим разработкам, анализ их подходов к оптимизации налогообложения в сравнение с Россией приведен в таблице 1.

Таблица 1. – Политика оптимизации налогообложения посредством внедрения ИИ в странах Азии и России.

Показатель	Страны		
	Южная Корея	Китай	Россия
Наличие государственного финансирования отрасли	Есть	Есть	Есть
Степень цифровизации налоговых отношений	Полная цифровизация	Полная цифровизация	Частичная цифровизация
Применяемые технологии	-цифровые налоговые сервисы; -дистанционный налоговый контроллинг и аудит с использованием блокчейн технологий.	– персонализирует налоги физических лиц для максимизации льгот и предварительного заполнения форм; – использование электронных счетов-фактуры, включая их подачу, выдачу, доставку и проверку; – системы распознавания лиц и голоса.	– внедрение в работу налоговой системы блокчейнов, робот-ботов, различных электронных платформ; – Бот «Таксик» помогает разобраться в налоговых вопросах физическим лицам. Таксик консультирует. С его помощью можно записаться на личный прием в инспекцию; – цифровой анализ.
Результат внедрения ИИ	– уменьшение стоимости услуг; – повышение налоговой культуры; – повышение уровня налогового менеджмента как на корпоративном, так и на индивидуальном уровне.	– обеспечивает точность и исключает возможность налогового мошенничества или уклонения от уплаты налогов; – снижаются институциональные транзакционные издержки; – предотвращение незаконных действий, таких как налоговое мошенничество, на ранней стадии.	– повышение эффективности налогового контроля (проверки соблюдения налоговых обязательств).

Анализируя опыт применения ИИ для оптимизации налогообложения, можно выделить следующие технологии, которые используются в странах Азии, но пока не применяются в России, но могут быть внедрены в налогообложение России:

- системы распознавания лиц и голоса для более точной идентификации налогоплательщиков;
- алгоритмы машинного обучения для автоматического анализа налоговой отчетности и выявления потенциальных налоговых мошенничеств;
- использование нейронных сетей для прогнозирования налоговых поступлений и оптимизации налоговой политики;
- роботизированные процессы для автоматизации сбора и обработки данных налоговой отчетности и упрощения процедур планирования налоговых выплат;
- блокчейн технологии для обеспечения прозрачности и надежности налоговых данных и транзакций.

В данном исследовании были рассмотрены основные аспекты и результаты внедрения ИИ в систему налогообложения в целях ее оптимизации. Искусственный интеллект помогает странам отслеживать налоговые аномалии и выявлять факты мошенничества. Он может помочь России в борьбе с преступностью в налоговой сфере, быстрее обрабатывать налоговые декларации, сократить число попыток уклонения от уплаты налогов и избежать дополнительные расходы, связанные с налоговым мошенничеством. На первоначальном

этапе расходы на внедрение ИИ будут высокие, однако в ожидаемой перспективе страна сможет уменьшить некоторые статьи постоянных затрат. Кроме того, внедрение технологий ИИ сократит число работников налоговых органов, что позволит сократить административные затраты из бюджета.

Библиографический список

1. Правосубъектность искусственного интеллекта: возможно ли? Правовой и морально-этический аспект [Электронный ресурс]. – URL: <https://zuykov.com/about/articles/pravosubektnost-iskusstvennogo-intellektavozmozhno-li-pravovoi-i-moralno-eticheskii-aspekt>.

2. Кузьмина Е.В., Семина Е.И. Перспективы внедрения искусственного интеллекта в налоговую систему РФ // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 12-2. – С. 48–50.

3 Казакова М.П. Искусственный интеллект в налоговом праве: актуальная проблема 21 века // Вопросы российской юстиции. – 2020. – № 9. – С. 608–613.

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

Оценка результативности камерального и выездного налогового контроля в Приморском крае

Ушакова Полина Сергеевна

Дальневосточный федеральный университет, г. Владивосток

Аннотация. Автор в статье проводит оценку результативности камеральных и выездных проверок, проведенных налоговыми органами Приморского края в 2021–2023 гг. Также рассматривается корреляционно-регрессионное моделирование зависимости количества проведенных выездных налоговых проверок с различными факторами. Как итог, спрогнозировано количество проведенных выездных налоговых проверок в Приморском крае в 2024–2025 гг.

Ключевые слова: камеральные проверки, выездные проверки, результативность, налоговый контроль, корреляционно-регрессионная модель.

Налоговое администрирование должно базироваться на реализации принципа эффективности построения налоговой системы, а именно обеспечения максимального поступления налогов и сборов в бюджет при минимальных издержках взимания и налогового контроля. Результативность контрольной работы налоговых органов – это многофакторная проблема, и ее решение связывается в первую очередь с совершенствованием выездного и камерального контроля.

Актуальность темы исследования обусловлена значимостью результативности выездного и камерального контроля как одной из факторов эффективности контрольной работы налоговых органов.

Цель работы заключается в оценке результативности камеральных и выездных налоговых проверок в Приморском крае.

Достижение поставленной цели происходит на основе решения следующих задач: проведение анализа динамики камеральных и выездных налоговых проверок в Приморском крае в 2021–2023 гг.; выявление наиболее эффективной формы налогового контроля из рассматриваемых показателей; построение регрессионной модели для нахождения значимых факторов и прогнозирования.

Объектом исследования является налоговый контроль, проводимый налоговыми органами Приморского края.

Предметом исследования являются камеральные и выездные налоговые проверки, проводимые налоговыми органами Приморского края.

В ходе работы были использованы следующие методы исследования: анализ результатов камеральных и выездных налоговых проверок, расчет и оценка показателей, создание корреляционно-регрессионной модели, а также анализ и интерпретация полученных результатов модели. Для поиска данных был использован сайт Федеральной налоговой службы (форма № 2-НК) за 2014–2023 гг. по Приморскому краю. Корреляционно-регрессионная модель была построена при помощи инструментов программы Excel.

Из табл. 1 видно, что количество камеральных проверок в Приморском крае в период с 2021–2023 г. снизилось с 874 678 до 759 574 единиц (в 1,15 раза). Выявленные нарушения в ходе проведения камеральных проверок также снизились с 46 276 до 30 388 единиц (в 1,52 раза). В свою очередь наблюдается резкий скачок роста количества выездных проверок в Приморском крае в 2022 г. с 56 до 95 единиц (в 1,7 раза) и новое падение в 2023 г. – с 95 до 57 единиц (в 1,67 раза). Нарушения выявляются в ходе почти каждой выездной проверки, а в 2023 г. они были выявлены во всех 57 выездных проверках.

Таблица 1 – Камеральные и выездные налоговые проверки, проведенные налоговыми органами Приморского края в 2021–2023 гг. [1].

Показатель	2021 год		2022 год		2023 год	
	Количество, единиц	Дополнительно начислено платежей	Количество, единиц	Дополнительно начислено платежей	Количество, единиц	Доп. начислено платежей
Камеральные проверки	874 678	911 509	805 617	1 277 488	759 574	1 130 412
из них: выявившие нарушения	46 276	X	34 235	X	30 388	X
Выездные проверки	56	6 837 943	95	8 650 299	57	3 043 940
из них: выявившие нарушения	55	X	93	X	57	X

Можно заметить, что сумма дополнительно начисленных платежей по выездным проверкам существенно превышает сумму дополнительно начисленных платежей по камеральным проверкам. Это можно объяснить тем, что при проведении камеральной проверки налоговыми органами анализируется лишь документация и отчетность налогоплательщика, а при выездной проверке – вся его финансово-хозяйственная детальность. Так, выездная проверка чаще всего выступает завершающей стадией длительной процедуры налогового контроля.

Автором была рассчитана результативность выездных налоговых проверок Приморского края в период с 2021–2023 гг., а также суммы доначислений в расчете на одну проверку и на одну результативную проверку (табл. 2). По итогам последних трёх лет результативность выездных налоговых проверок составила от 97,89% до 100,00%.

Таблица 2. – Результативность проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами Приморского края в 2021–2023 гг.

Год	Количество проведенных ВВП, ед.	Сумма доначислений по результатам ВВП, тыс. руб.	Сумма доначислений в расчете на одну проверку, тыс. руб.	Сумма доначислений в расчете на одну результативную проверку, тыс. руб.	Результативность ВВП, %
2021	56	6 837 943	122 106,13	124 326,24	98,21%
2022	95	8 650 299	91 055,78	93 013,97	97,89%
2023	57	3 043 940	53 402,46	53 402,46	100,00%

Данные о результативности проведения камеральных налоговых проверок налоговыми органами Приморского края в 2021–2023 гг. представлены в табл. 3. Наблюдается тенденция снижения показателя результативности камеральных налоговых проверок в Приморском крае в период с 2021–2023 гг. с 5,29% до 4,00% (в 1,32 раза). В 2023 г. сумма доначислений в расчете на одну результативную камеральную проверку почти в 1 436 раз ниже суммы доначислений в расчете на одну результативную выездную проверку (37,20 и 53 402,46 тыс. руб. соответственно). Таким образом, выездные налоговые проверки являются наиболее эффективной формой налогового контроля по количеству дополнительно начисленных платежей по результатам контрольной проверки.

Таблица 3. – Результативность проведения камеральных налоговых проверок налоговыми органами Приморского края в 2021–2023 гг.

Год	Количество проведенных КНП, ед.	Сумма доначислений по результатам КНП, тыс. руб.	Сумма доначислений в расчете на одну проверку, тыс. руб.	Сумма доначислений в расчете на одну результативную проверку, тыс. руб.	Результативность КНП, %
2021	874 678	911 509	1,04	19,70	5,29%
2022	805 617	1 277 488	1,59	37,32	4,25%
2023	759 574	1 130 412	1,49	37,20	4,00%

В ходе дальнейшей работы автор решил оценить эффективность проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами Приморского края путем создания корреляционно-регрессионной модели. Для лучшего прогноза были выбраны показатели последних 10 лет (2014–2023 гг.), представленные в табл. 4.

Таблица 4 – Результаты проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами в Приморском крае в 2014–2023 гг.

Год	Количество проведенных ВВП, ед. (y)	Сумма доначислений в расчете на одну проверку, тыс. руб. (x ₁)	Сумма доначислений в расчете на одну результативную проверку, тыс. руб. (x ₂)
2014	345	4 642,90	4 795,81
2015	299	6 526,24	6 548,14
2016	298	6 036,74	6 118,87
2017	210	5 602,05	5 655,92
2018	164	8 913,12	9 430,65
2019	58	13 282,05	13 756,41
2020	31	76 447,84	81 720,1
2021	56	122 106,13	124 326,24
2022	95	91 055,78	93 013,97
2023	57	53 402,46	53 402,46

С помощью программы Excel была построена матрица парных коэффициентов корреляции (табл. 5). Наблюдается довольно тесная и сильная связь между факторами и между результирующим показателем и независимыми переменными. Наибольшее влияние на количество проведенных выездных проверок оказывает фактор x₂ – сумма доначислений в расчете на одну результативную проверку: r_{yx₂} = –0,7055. Модель регрессии будет выглядеть следующим образом: $y = a_0 + a_1x_1 + a_2x_2$, где a₀, a₁, a₂ – параметры модели.

Таблица 5. – Матрица парных коэффициентов корреляции.

Фактор	y	x ₁	x ₂
y	1	–0,701683615	–0,70551771
x ₁	–0,701683615	1	0,999617391
x ₂	–0,70551771	0,999617391	1

В программе Excel автором также была создана модель регрессии (рисунок 1). Как можно заметить, R–квадрат = 0,5144, то есть 51,44% вариации количества проведенных ВВП определяется вариацией показателей, которые включены в построенную модель регрессии. Множественный R=0,7172, что говорит о довольно тесной связи между количеством проведенных ВВП и выбранными факторами. Критерий Фишера (F-распределение): F=3,7070 > F_{табл.}=0,0798. Это означает, что модель является статистически значимой и ее можно использовать для целей анализа и прогнозирования показателей.

ВЫВОДИТогов

Регрессионная статистика	
Множественный R	0,717188404
R-квадрат	0,514359207
Нормированный R-квадрат	0,375604695
Стандартная ошибка	94,15577643
Наблюдения	10

Дисперсионный анализ

	df	SS	MS	F	Значимость F
Регрессия	2	65726,92836	32863,46418	3,706972831	0,0798184
Остаток	7	62057,17164	8865,310234		
Итого	9	127784,1			

Показатель	Коэффициенты	Стандартная ошибка	t-статистика	P-Значение	Нижние 95%	Верхние 95%
У-пересечение	236,3992847	40,79300748	5,79509331	0,000666875	139,93915	332,8594195
Переменная X1	0,012686979	0,025933482	0,489212309	0,639647061	-0,048635962	0,07400992
Переменная X2	-0,014228139	0,025266909	-0,563113569	0,590929595	-0,073974886	0,045518607

Рисунок 1. – Итоги регрессионного анализа.

Таким образом, модель регрессии будет иметь следующий вид:

$$y = 236,399 + 0,013x_1 - 0,014x_2.$$

Путем подстановки в полученную модель регрессии значений x_1 и x_2 были получены расчетные значения количества проведенных ВВП (таблица 6).

Таблица 6. – Расчетные значения количества проведенных ВВП в Приморском крае за 2014–2023 гг.

n	y	x1	x2	y-расчетный
2014	345	4 642,90	4 795,81	227,07
2015	299	6 526,24	6 548,14	226,03
2016	298	6 036,74	6 118,87	225,93
2017	210	5 602,05	5 655,92	227,00
2018	164	8 913,12	9 430,65	215,30
2019	58	13 282,05	13 756,41	209,18
2020	31	76 447,84	81 720,1	43,57
2021	56	122 106,13	124 326,24	16,63
2022	95	91 055,78	93 013,97	68,21
2023	57	53 402,46	53 402,46	154,10

В конце концов были рассчитаны прогнозные значения факторных признаков с помощью формулы среднего абсолютного прироста (САП):

$$САП_{x_1} = \{x_1(\text{кон}) - x_1(\text{нач})\} / (n - 1)$$

(1)

$$1. \quad САП_{x_1} = \{53\,402,46 - 4\,642,90\} / (10 - 1) = 5\,417,728$$

$$САП_{x_2} = \{53\,402,46 - 4\,795,81\} / (10 - 1) = 5\,400,738$$

После этого были найдены прогнозные значения факторов и построены прогнозы факторных признаков для 1-го и 2-го шага прогнозирования по формуле:

$$X_i \text{ прогн} = X_i(n) + k \times САП_{x_i},$$

(2)

где $X_i(n)$ – последний показатель каждого X_i , k – шаг прогнозирования.

2. Сумма доначислений в расчете на одну проверку (x_1):

$$X_1(\text{прогн}) = 53\,402,46 + 1 * 5\,417,728 = 58\,820,188 \text{ тыс. руб. (k=1);}$$

$$X_1(\text{прогн}) = 53\,402,46 + 2 * 5\,417,728 = 64\,237,916 \text{ тыс. руб. (k=2).}$$

Сумма доначислений в расчете на одну результативную проверку (x_2):

$$X_2(\text{прогн}) = 53\,402,46 + 1 * 5\,400,738 = 58\,803,198 \text{ тыс. руб. (k=1);}$$

$$X_2(\text{прогн}) = 53\,402,46 + 2 * 5\,400,738 = 64\,203,936 \text{ тыс. руб. (k=2).}$$

Далее автор подставил полученные значения из п. 1 и 2 в двухфакторную регрессионную модель: $y=236,399+0,013x_1-0,014x_2$.

3. Прогноз y на 2024 г.

(при $k=1$)= $236,399 + 0,013*5\ 8820,188-0,014*58\ 803,198=177$ ед.

Прогноз y на 2025 г. (при $k=2$)= $236,399+0,013*64\ 237,916-0,014*64\ 203,936=172$ ед.

Основываясь на полученных результатах, можно подвести следующие итоги. Анализ данных по Приморскому краю показал, что выездные налоговые проверки являются наиболее эффективной формой налогового контроля по количеству дополнительно начисленных платежей. Так, по итогам последних трёх лет результативность выездных налоговых проверок составила от 97,89% до 100,00%, а сумма доначислений в расчете на одну результативную выездную проверку в несколько сотен раз больше того же показателя по камеральным проверкам. Построенная двухфакторная регрессионная модель показала, что наибольшее влияние на количество проведенных выездных проверок оказывает фактор x_2 – сумма доначислений в расчете на одну результативную проверку: $gux_2= -0,7055$. Также было спрогнозировано количество выездных налоговых проверок в Приморском крае на 2024–2025 гг. Так, по прогнозу в 2024 г. количество выездных налоговых проверок в Приморском крае составит 177 ед., а в 2025 г. – 172 ед.

Библиографический список

1. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>.

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

Цифровые технологии в бюджетном процессе

*Фёдорова Елена Сергеевна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. Цифровая трансформация в настоящее время затрагивает сферы деятельности общества и государства, в том числе и бюджет, для которого, в свою очередь, создана единая система управления общественными финансами в целях обеспечения прозрачности и открытости работы органов государственной власти и местного самоуправления – «Электронный бюджет».

Ключевые слова: *цифровая трансформация, бюджет, бюджетный процесс.*

Интеграция элементов указанной системы со сторонними информационными системами позволяет переходить к актуальным стандартам организации работы с информационными потоками и способствует повышению эффективности использования бюджетных средств [2].

Единая площадка предоставления мер финансовой государственной поддержки, в рамках которой обеспечивается прозрачность предоставления субсидий и оцениваются достигнутые результаты, ради которых меры поддержки и предоставлялись.

Названная система базируется на принципе индивидуального информирования. Через единый портал государственных услуг юридические лица могут получать индивидуальную информацию о доступных им мерах государственной поддержки. В случае, если их заинтересует какая-либо из них, они могут подать заявление на ее получение. Более чем в 80% случаев заявление будет формироваться автоматически на основе имеющейся в системе информации [1].

Наибольшая часть проверок, необходимых для получения субсидии, например, проверка на наличие задолженности перед бюджетом, будет проводиться автоматически за счет взаимодействия с другими информационными системами.

Единая площадка – это общедоступный портал, который можно найти на едином портале бюджетной системы. Он включает в себя личные кабинеты для тех, кто подает заявки на получение субсидии, и для тех, кто организует процедуры предоставления субсидии с учетом своей специфики, то есть главных распорядителей бюджетных средств. Эксперты, оценивающие заявки, а также члены конкурсной комиссии непосредственно работают на этом портале.

Электронный документооборот – неотъемлемая составляющая ИТ-инфраструктуры, позволяющая оперативно и результативно решать задачи управления внешнего взаимодействия с государственными органами, организациями и гражданами и представляющая собой совокупность организационных и технических составляющих, обеспечивающих организацию и контролирование доступа к электронным данным в компьютерных сетях.

Система электронного документооборота характеризуется следующими преимуществами (рисунок 1) [3].

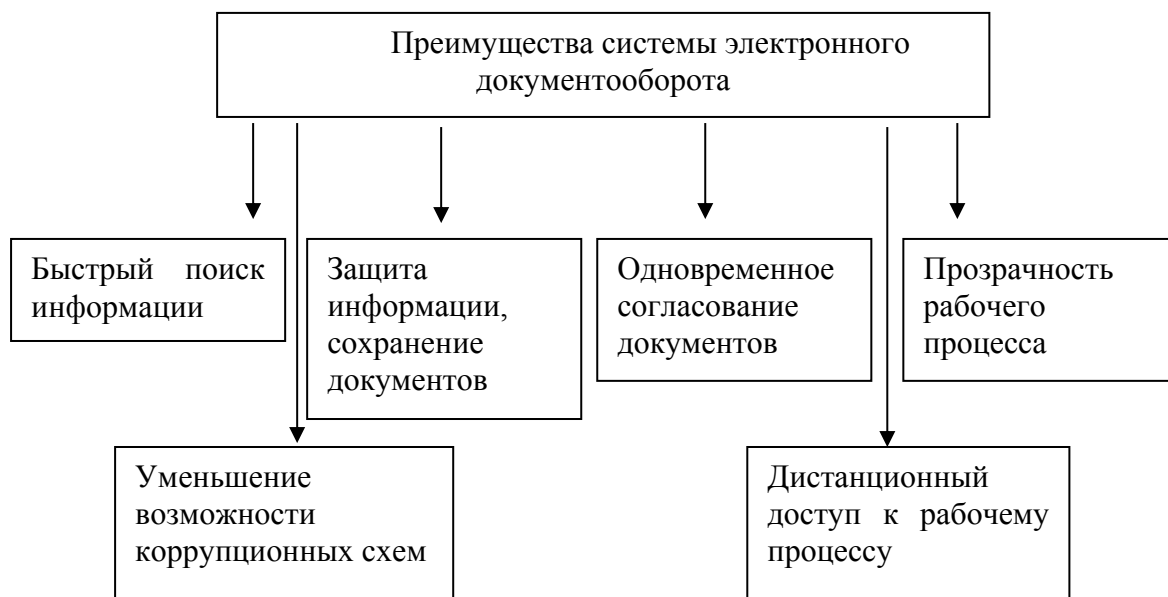


Рисунок 1. – Преимущества системы электронного документооборота.

Информатизация государственных органов сегодня является глобальной тенденцией. Если раньше этот процесс мог казаться модным веянием, то теперь это необходимость и эффективный инструмент для оптимизации рабочих процессов.

В современном мире многие ситуации требуют быстрого реагирования, так как результаты зависят от скорости и объективности принимаемых решений. Принятие таких решений, в свою очередь, требует наличия качественных данных, которые являются ключевым фактором, определяющим эффективность работы, в том числе и в сфере государственного управления.

Библиографический список

1. Звонков А.В. Цифровизация бюджетного процесса в целях обеспечения устойчивости и прозрачности финансовой системы // Финансовые исследования. – 2023. – Т. 24. – № 2(79). – С. 33–42.
2. Казаковцева Д.М. Развитие системы электронного бюджета и ее практическое значение в России // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2023. – Т.3. – № 1(133). – С. 111–116.
3. Кушубакова Б.К. Цифровая трансформация управления государственными финансами в РФ: проблемы и перспективы // Информационные технологии обеспечения комплексной безопасности в цифровом обществе: Сборник материалов VI Всероссийской молодежной научно-практической конференции с международным участием, Уфа. – Уфа: Уфимский университет науки и технологий, 2023. – С. 39–43.

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

Развитие инновационного налогового механизма с учетом международного опыта и рекомендаций

Хизриева Патима Шамильевна

Ставропольский филиал РАНХиГС, г. Ставрополь

Аннотация Налоговый механизм влияет на налоговые выплаты, инвестиции, финансовые решения. Управление налоговым механизмом для компаний сложно из-за изменений в законодательстве. Несоблюдение норм влечет налоговые риски и штрафы. Основные принципы налогового контроля важны для компаний, влияют на экономику и инвестиции. Гибкое законодательство привлекает инвесторов, но может повысить налоговые риски. Улучшение налогового законодательства необходимо для конкурентной среды и экономического роста.

Ключевые слова: *налоговая нагрузка, налоговый механизм, налоговая политика, риск, налоговое планирование, сфера налогообложения, налоговое стимулирование*

На макроэкономическом уровне налоговая система оказывает существенное воздействие не только на объем налоговых поступлений от предприятий реального сектора, но также на показатели экономического развития и общее состояние экономики. Она помогает оценить уровень экономической стабильности, используя разнообразные коэффициенты, и отражает реальную экономическую ситуацию как внутри страны, так и на мировом рынке.

Следует отметить, что налоговая система является ключевым инструментом накопления и распределения средств на макроэкономическом уровне. Ее воздействие обеспечивает жителям возможность принимать инвестиционные решения и обеспечивает сбалансированное распределение рисков. Это способствует развитию финансовых институтов, включая банки и другие экономические арбитражные организации.

В современной финансовой системе главной тенденцией является влияние налогового механизма на макроуровне. Этот механизм не только оказывает прямое воздействие на финансовые потоки, но также способствует устойчивости экономики и разнообразию ее решений. Налоговая политика играет важную роль как для правительств, так и для бизнеса и граждан, определяя основные направления экономического развития.

При изучении рынка инвестиций в различных секторах экономики стоит отметить, что институциональные трейдеры играют существенную роль в перемещении капитала и стимулировании деятельности компаний. Они являются ключевыми участниками рынка, определяющими направление финансовых потоков.

В микроэкономике оценка эффективности налоговой политики тесно связана с инвестиционными стратегиями. Снижение налоговых рисков в стране способствует активному привлечению зарубежных инвестиций, создавая благоприятные условия для вложений. Налоговые механизмы непосредственно влияют на бизнес, оказывая влияние на конкретные компании и физических лиц. Отражение налоговой политики на финансовых решениях и развитии предприятий напрямую сказывается на их операционной эффективности и стратегических целях.

Эффективное управление налоговыми процессами представляет себя все более сложную задачу для компаний в связи с постоянными изменениями в законодательстве. Законодательные акты играют ключевую роль в управлении налоговым механизмом, поскольку они определяют обязанность владельцев компаний нести солидарную ответственность. Целью этих актов является укрепление прозрачности и ответственности в налоговой сфере, что способствует снижению возможных налоговых нарушений и обеспечивает соблюдение законодательства. Важным аспектом деятельности компаний становится постоянное обновление и соблюдение налогового законодательства в условиях

постоянных изменений в законодательстве и повышенной прозрачности финансовых потоков [1].

В современном бизнесе ключевую роль играет эффективное управление финансовыми рисками и минимизация налоговых обязательств. Строгие нормативные акты, принятые в различных странах, включая Россию, уделяют большое внимание ответственности собственников и топ-менеджмента компаний за их экономические решения. Исследования мирового опыта показывают, что многие организации, принимающие меры по снижению налоговых рисков, не всегда соответствуют требованиям государственных органов.

Разработка стратегии управления налоговыми рисками, учитывающей потребности бизнеса и законодательство, имеет решающее значение для избежания дополнительных финансовых обязательств и рисков. Понимание влияния налогового планирования на развитие предприятий является ключевым аспектом успешного ведения бизнеса. Например, в Чехии существуют определенные ограничения для компаний, занимающихся налоговым планированием, что может затруднить их дальнейшее развитие. Снижение налоговой нагрузки для малых предприятий в Чехии представляет собой сложную задачу, и в связи с этим многие компании принимают решение объединиться или сливаться в более крупные структуры [2].

Ключевыми принципами налогового контроля для предприятий являются основные принципы, которые должны быть закреплены в законодательстве. Развитые страны строят свою налоговую систему на основе постоянного совершенствования, учитывая бизнес-климат и потребности компаний. Для России важен опыт международного государственного управления налоговыми вопросами. Анализ различных стран показывает, что в США компании, занимающиеся налоговым планированием и снижением налоговой нагрузки, могут быть подвержены строгому наказанию в соответствии с законодательством.

При изучении законодательства в США обнаруживаются некоторые прямые запреты на определенные действия. Однако стоит учитывать, что другие страны могут подходить к данной проблеме с уникальными методами, что может быть полезным для будущего совершенствования налоговой системы России. В мире налогообложения существует множество различных подходов, и не везде компаниям предоставляется свобода выбора своей стратегии. Например, в некоторых европейских странах, таких как Нидерланды, Великобритания и Франция, предприниматели сталкиваются с высокой налоговой нагрузкой, и варианты ее снижения практически отсутствуют [3].

В Германии налогообложение имеет свои особенности: все меры по регулированию налогового механизма и его воздействию на экономику страны принимаются централизованно правительством. Такой подход обеспечивает четкий порядок и систему контроля за налоговыми процессами, что способствует эффективному управлению налоговой нагрузкой на предприятия. Однако компании, желающие снизить налоговые издержки или занимающиеся налоговым планированием, могут столкнуться с юридическими последствиями за рубежом. Это показывает, насколько важны и сложны вопросы налогообложения в современном бизнесе и экономике.

Высокий уровень государственного налогового контроля в данной системе регулирования имеет свои преимущества. Он упрощает для государства контроль за экономическим развитием при минимальных рисках и обеспечивает надежную защиту населения от потерь и банкротств, а также сохраняет гарантии правительства для инвесторов.

Однако, в условиях строгого налогового законодательства Евросоюза есть и недостатки. Отсутствие налоговых рисков, связанных с неопределенностью, может подавлять предпринимательскую активность и инновационные идеи, так как жесткие правила могут ограничивать возможности для творчества и экспериментов [3].

При анализе сравнения данного подхода с российским законодательством становится очевидно, что излишняя жесткость и ограничения в интерпретации могут отпугнуть инвесторов и замедлить экономическое развитие из-за недостатка финансовой гибкости

и адаптивности к изменениям. Система правил и законов в странах Европейского союза оказывает значительное воздействие на развитие реального сектора экономики. Гармонизация и стабилизация законодательства способствуют формированию благоприятной бизнес-среды. Тем не менее, ограничения в толковании норм могут стать преградой для инновационных инициатив и ограничить возможности для развития новых компаний.

Для новых компаний, стремящихся к развитию, на пути возникают налоговые риски, которые могут замедлить инвестиции. Для создания благоприятной среды и стимулирования предпринимательской активности крайне важно провести доработку налогового законодательства. Положительной стороной является то, что опытные специалисты и предприниматели, при поддержке государства, активно обсуждают вопрос снижения налоговых рисков. Совместными усилиями они стремятся создать более гибкую систему, способствующую экономическому росту и улучшению качества жизни граждан через проведение разнообразных экономических мероприятий.

Повышение конкуренции между различными отраслями экономики может иметь негативные последствия, ослабляя позицию реального бизнеса и увеличивая налоговые риски до неприемлемого уровня. Необходимо помнить, что в такой ситуации стратегия налоговой оптимизации может оказаться несостоятельной и даже привести к банкротству предприятия.

Строгое законодательство в США определяет рамки управления налоговой нагрузкой и воздействия налогового механизма. Эти нормы разрабатываются специальной комиссией по налоговой политике, которая играет ключевую роль в формировании налоговой системы и контроле за ее исполнением.

Подчеркнем, что юристы оказывают значительное влияние на принятие решений и формирование налоговой политики в контролирующих органах. Это влияние может иметь существенное значение для экономики, опираясь на работу подкомитетов и специализированных экспертов в соответствующих сферах.

Для более гибкого и эффективного функционирования в области налогообложения и финансового администрирования критически важно привлекать экспертов и специалистов с узкой специализацией. Их участие значительно улучшает понимание сложных налоговых рисков и возможностей для их упрощения [4].

Один из значимых аспектов данного подхода заключается в возможности индивидуального подхода к различным отраслям экономики через налоговое регулирование. Однако, негативным последствием этой ситуации может быть увеличение числа судебных процессов и разбирательств. Это затрудняет оперативное и своевременное реагирование на спорные вопросы налогообложения, что создает дополнительные неопределенности для бизнеса и инвесторов.

Современное налоговое регулирование все сильнее влияет на экономическую среду и принципы развития общества. Рассмотрение динамики развития мирового налогообложения свидетельствует о сдвиге акцента с простого создания налогового механизма на его воздействие на экономику. Это порождает вопросы об эффективности налогового контроля и понимания важности инструментов налогового управления, таких как налоговые льготы, реструктуризация и налоговые каникулы. В современной экономике использование этих механизмов все более значимо, поскольку они позволяют организовать налоговое регулирование таким образом, чтобы оно способствовало не только контролю за финансовыми потоками, но и поощряло экономический рост и развитие страны.

Важно понимать, что использование налоговых льгот и других инструментов должно быть обоснованным и эффективным. Управление налоговым механизмом требует не только компетентности и опыта, но и глубокого понимания целей налоговой политики и возможных последствий внедрения различных налоговых мероприятий.

В настоящее время многие страны активно используют налоговое стимулирование для поддержки различных экономических секторов. Эти инструменты способны

стимулировать развитие экономики, поощряя инвестиции и создание новых рабочих мест.

В Нидерландах в настоящее время действуют пять налоговых льгот, которые способствуют развитию определенных секторов экономики. Этот пример успешного использования налоговых мер для достижения конкретных целей. При разработке налоговой политики учитываются не только финансовая эффективность, но и потребности в легальном снижении налоговых обязательств для различных экономических субъектов. Гибкость и внимание к потребностям бизнеса способствуют стабилизации экономики и создают благоприятную среду для привлечения инвестиций.

Следовательно, эффективная налоговая политика способна не только повысить конкурентоспособность страны, но и привлечь инвестиции, способствуя развитию экономики и укреплению ее позиций на мировой арене. С экономической точки зрения, налоговое стимулирование играет важную роль в регулировании различных отраслей экономики. Финансовый сектор, инвестиции в энергосбережение и развитие кинематографии являются ключевыми объектами таких стимулов. Использование специальных налоговых преференций для охраны окружающей среды и повышения расходов на оплату труда в области исследований и разработок способствует поддержке инноваций и устойчивому развитию отдельных секторов экономики.

Примером, иллюстрирующим преимущества налоговых льгот в Бельгии, может послужить ее налоговое законодательство. Здесь применение налоговых льгот доступно как для крупных, так и для малых предприятий, а также не зависит от срока их использования. Это позволяет снизить налоговые риски для компаний и активно способствует развитию бизнеса в стране.

Особый интерес представляет инвестиционная скидка в размере 4,5%, доступная предприятиям, которые направляют свои инвестиции на исследования, внедрение новых технологий и продуктов. Такой подход не только способствует развитию инноваций, но и стимулирует экономический прогресс. Более того, при одновременном росте нормы амортизации на 18% от годовой нормы, суммарная выгода от льготы может достигать 20%. Это в свою очередь усиливает эффективность инвестиций и поощряет активность в предпринимательстве.

В некоторых странах, включая Македонию, существует законодательная поддержка инвестиций и поощрение экономического развития. Эти меры направлены на привлечение инвесторов и создание благоприятной среды для деловой активности. Один из ключевых факторов, учитываемых при определении размера налоговых льгот, – это уровень вложений в экономику. При инвестициях свыше 100 000 евро, налоговая льгота может составлять до 90%, что стимулирует предпринимателей увеличивать инвестиции и способствует общему экономическому росту.

Налоговые льготы играют ключевую роль в налоговой политике многих стран, способствуя развитию бизнеса и инвестиций. Великобритания и Дания предлагают самые высокие уровни налоговых льгот в Европе – от 100 до 150% в зависимости от размера компании. Интересно, что эти льготы используются для поддержки инноваций и исследований, что способствует повышению конкурентоспособности экономики. Уровень налоговых рисков в странах с применением налоговых льгот остается невысоким благодаря государственной стратегии по стимулированию развития отраслей.

Эффективное использование налоговых льгот является одним из важнейших аспектов налоговой политики. Они способствуют не только стимулированию развития компаний, но и делают страну более привлекательной для иностранных инвесторов. Необходимо тщательно балансировать налоговые ставки и предоставляемые льготы для обеспечения устойчивости и надежности экономической системы.

Испания выделяется среди стран с практикой более детальной дифференциации налоговых кредитов, учитываемой в налоговом законодательстве. Это свидетельствует о стремлении к более точной оценке финансовых потоков и балансов предприятий. Важно отметить, что в пределах одного налогового отчетного периода сумма налоговых льгот

не должна превышать 35% налоговых обязательств за указанный период.

Поддержка инвестиций играет важную роль в налоговой политике различных стран. Например, Люксембург устанавливает высокую ставку инвестиционного налогового кредита (100%), чтобы стимулировать инвестиции в новые технологии и средства производства через приобретение венчурных сертификатов. Уровень налоговых льгот и кредитов оказывает влияние на инвестиционную активность и общую экономическую ситуацию в стране, поэтому каждая страна стремится найти баланс между поддержкой инвестиций и обеспечением достаточных налоговых поступлений в бюджет.

Обзор налоговой нагрузки в различных странах позволяет выявить существенные различия в системах налогообложения. Например, в Италии данный показатель составляет 42,6%, что на 6,6% превышает уровень в России. Исследование также показало, что наименьшую налоговую нагрузку наблюдает в Мальте, где она всего 20,2%. Это различие подчеркивает важность регулирования налогов для улучшения инвестиционного климата и стимулирования экономического роста.

Следует отметить, что в Италии не только закреплён уровень налоговой нагрузки на законодательном уровне, но и созданы условия для повышения инвестиционной привлекательности страны. Это важный аспект, который подчеркивает значимость налоговых политик для общей экономической ситуации.

Несмотря на высокий уровень налогов в Италии, налоговые риски здесь не являются непреодолимыми. Благодаря предусмотренным налоговым льготам, которые использует бизнес, экономика страны стимулируется к стабильному росту. Анализ налоговой нагрузки в разных странах позволяет понять не только структуру и принципы налогообложения, но и влияние налоговой политики на инвестиционный климат и экономическое развитие в целом. Существует распространённое мнение о значительной разнице в уровне налоговой нагрузки между странами Евросоюза и Россией, однако средний показатель коэффициента налоговой нагрузки в странах ЕС составляет 32,3%, что считается умеренным показателем.

В России уровень налоговой нагрузки составляет 36%, что немного выше показателей стран БРИКС и ЕС, однако остается в пределах приемлемого. Это свидетельствует о сбалансированности системы налогообложения в России по сравнению с другими странами.

Указанный уровень налоговой нагрузки в России, в сочетании с ограниченным количеством налоговых льгот, оказывает прямое влияние на возникновение налоговых рисков и снижение эффективности управления налоговой системой. Важно отметить, что отсутствие возможности снижения налоговой нагрузки для бизнеса, особенно на начальном этапе его деятельности, может создать трудности и замедлить процесс его развития. Это может ограничить возможности реабилитации бизнеса в России, что на сегодняшний день является значительной проблемой для деловой среды в стране.

В современном мире мы сталкиваемся с растущим налоговым давлением как на обычных граждан, так и на бизнесы, что может угрожать финансовой стабильности наших семей. Поэтому важно изучить опыт применения налоговых льгот и кредитов в странах Европы, где эти инструменты эффективно управляют налоговыми рисками. Глобальный опыт и требования современной экономики указывают на необходимость разработки собственной стратегии управления налоговой политикой в России с целью снижения налоговых рисков и стимулирования экономического роста страны.

Библиографический список

1. Пименов Н.А. Налоговый менеджмент: учебник для вузов. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 328 с.
2. Корпоративный налоговый менеджмент: учебник для вузов / М.М. Шадурская, Е.А. Смородина, И.В. Торопова, Т.В. Бакунова. – Москва: Юрайт. – 2024. – 240 с.
3. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник и практикум для вузов. – Москва: Юрайт, 2024. – 338 с.

4. Ляпина Т.М. Налоговое администрирование: учебное пособие для вузов. – Москва: Юрайт, 2023. – 235 с.

Научный руководитель – Тимофеева С.Н., к.э.н.

Единый налоговый платеж и единый налоговый счет – новые механизмы уплаты налоговых обязательств

Царева Анна Юрьевна

Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул

Аннотация. При сравнении преимуществ и недостатков единого налогового счета и единого налога, которые были получены в результате анализа внедрения данного нововведения в российскую налоговую систему, была проведена оценка. По результатам проведенного исследования, главная цель реформы – это достижение баланса между интересами государства и налогоплательщиков. На основе этого баланса можно сделать вывод о том, что он стремится к достижению баланса между простотой и прозрачностью процесса оплаты обязательных платежей, а также упрощением процедуры их уплаты, при этом усиливая контроль и увеличивая эффективность сбора налогов и сборов.

Ключевые слова: *налоговое администрирование, единый налоговый счет, единый налоговый платеж, налоговые обязательства, налогоплательщики, преимущества и недостатки.*

Актуальность выбранной темы исследования обусловлена тем, что произошли существенные изменения в российском налоговом администрировании за последнее время. Они были связаны с принципиально новым способом уплаты налогов и сборов в бюджет. Согласно Федеральному закону № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», были введены новые правила, касающиеся уплаты налогов. Цель работы заключается в рассмотрении новых введенных понятий: единый налоговый счет (ЕНС) и единый налоговый платеж (ЕНП) [1].

В соответствии с целью сформулированы следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты понятия единый налоговый счет и единый налоговый платеж;
- изучить сущность системы;
- рассмотреть виды налогов, которые включены в ЕНП;
- отразить преимущества и недостатки реформы;
- дать социально-экономическую характеристику нововведению;

Объект исследования – состояние и качество налогового администрирования.

Предмет исследования – введение единого налогового счета и единого налогового платежа.

Методология, применяемая в ходе написания научной работы: экономико-статистические метод, системный анализ, синтез, библиографический метод, обобщение и сравнение.

В 2023 году, с 1 января, для всех категорий налогоплательщиков был открыт единый налоговый счет, на котором сформированы остатки по всем видам налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и процентов. Единый налоговый счет, который является виртуальным кошельком для налогоплательщика и предназначен для автоматического списания денежных средств в соответствии с обязательствами налогоплательщика (в соответствии с законодательством РФ). ЕНС упрощает процесс уплаты, а также исключает возможность возникновения задолженности у налогоплательщиков, что связано с первоочередной подачей задолженности и распределением оставшейся суммы между налоговым обязательством плательщика и налогом [2].

ЕНС создается для каждого налогоплательщика и фактически состоит из обязанностей и платежей налогоплательщика. Налогоплательщики производят налоговые платежи с использованием единого налогового платежа. Сумма, полученная ЕНП, распределяется налоговыми органами по обязательствам налогоплательщика.

Налоговые платежи перечисляются в одной платежке, не путаясь с реквизитами и сроками. Для этого необходимо заполнить отчетность и указать сумму платежа, а также индивидуальный номер налогоплательщика.

С 1 января 2023 года система ЕНП стала обязательной для всех налогоплательщиков, включая индивидуальных предпринимателей и компании с различными формами собственности.

Налоги, которые в 2024 году включены в ЕНП:

- налог на прибыль;
- НДС;
- НДФЛ;
- единый сельскохозяйственный налог;
- УСН;
- имущественный налог;
- транспортный налог [3].

С 2024 года оплата акцизов, страховых взносов, процентов, налоговых штрафов и пени также будет производиться через ЕНП.

Порядок зачета ЕНП:

- 1) Налоговые недоимки — начиная с наиболее раннего момента их выявления.
- 2) Налоги, авансовые платежи, сборы и взносы — с момента возникновения обязанности по их уплате.
- 3) Пени.
- 4) Проценты.
- 5) Штрафы [1].

С другой стороны, важно подчеркнуть порядок, в котором ЕНП уравнивается. Порядок вычета единого налогового платежа важен в контексте налоговой дисциплины. Определенные процедуры, при которых налоговые обязательства погашаются в первую очередь, обеспечивают более эффективный контроль за выполнением налоговых обязательств.

Теперь можно выделить преимущества и недостатки. Преимущества введения единого налогового счета и единого налогового платежа для налогоплательщиков заключаются в следующем (табл. 1):

Таблица 1. – Преимущества ЕНС и ЕНП.

Преимущества	Характеристика
Прозрачность и сервисность	• Онлайн доступ плательщиков к детализации начислений и уплаты налогов
	• Интеграция доступа как в «Личном кабинете», так и в IT-платформы плательщиков по открытому API (программный интерфейс приложения)
	• Нет необходимости получения справок о долге – госорганы сами обмениваются необходимой информацией
Прозрачные расчеты с бюджетом	• Государство самостоятельно распределяет платежи по налогам и бюджетам
	• Единое сальдо расчетов с бюджетов (баланс): положительное, отрицательное и нулевое
	• 1 день на снятие ареста с банковского счета
	• Пени рассчитываются на отрицательное сальдо, а не по каждому налогу
Платить проще и без ошибок	• 1 платеж в месяц (до 28-го числа следующего месяца нужно внести деньги на счет)
	• Универсальная платежка с 2 изменяемыми реквизитами (сумма платежа и ИНН)
	• Отсутствие ошибочных платежей
	• Экономия времени и трудовых затрат
Не нужно помнить сроки отчетности	• 1 срок уплаты – 28 число месяца
	• 1 дата для предоставления налоговой отчетности – 25 число месяца
Простота распоряжения переплатой	• 1 день на возврат
	• Отсутствие срока давности образования переплаты
	• Отсутствие задолженностей и мер взыскания при наличии переплаты
	• Возможность зачисления свободных денежных средств в пользу третьего лица

Однако, реформа также сопровождается несколькими недостатками, которые создают определенные трудности:

1) Внедрение дополнительной отчетности требует от бухгалтеров отправки уведомлений об исчисленных суммах налога в инспекцию ФНС России. Это добавляет новый уровень сложности для бухгалтеров и увеличивает их рабочую нагрузку.

2) В случае, если налогоплательщик не согласен с наличием задолженности, могут возникнуть проблемы с зачетом незавершенной задолженности. Пополнение ЕНС автоматически приведет к вычету этих средств для урегулирования спорной суммы. Это может вызвать недоразумения и конфликты в расчетах.

3) Критика была высказана по поводу объединения налоговых обязательств физических лиц и индивидуальных предпринимателей на основе Единого налогового счета (ЕНС). Ранее эти обязательства были четко отражены в соответствующих личных кабинетах. Теперь, с переходом на единый счет, могут возникнуть трудности с бухгалтерским учетом и мониторингом для налогоплательщиков.

4) В ходе перехода на новую систему были обнаружены ошибки, которые активно фиксируются в личных кабинетах физических лиц, индивидуальных предпринимателей и самозанятых лиц. Эти ошибки включают дублирование задолженности, возникновение задолженности по ранее уплаченным платежам и начисление штрафов до истечения срока погашения [5].

5) Трудности с переводом средств на ЕНС возникают из-за отсутствия официально утвержденных процедур заполнения платежных поручений на пополнение счета. Это приводит к тому, что некоторые банки отказываются осуществлять переводы с использованием новых реквизитов, предложенных Федеральной налоговой службой России.

Как показала краткая практика инноваций, законопослушные налогоплательщики в целом были довольны поправкой, в то время как те, кто полностью воздерживался от своевременного применения закона, выразили недовольство и разочарование. Если ранее такой налогоплательщик мог уплатить налоговое обязательство по одному налогу, а оплату по-другому, придержать, то теперь такая схема не может быть использована, поскольку до 28 числа он должен одновременно внести достаточную сумму денег на ЕНС, которая покрывает все его налоговые обязательства, иначе недоимка возникнет по всем обязательным платежам.

В 2023 году продолжался переходный период в отношении новой системы налогообложения и налоговой политики. В то время как система все еще требовала доработок, можно провести анализ ее преимуществ и недостатков, чтобы сделать вывод о целях этих инноваций — достижении баланса между интересами государства и налогоплательщиков. В результате, государство повысило контроль над действиями налогоплательщиков, с целью более полного сбора обязательных платежей в доходы бюджета и упрощения процесса уплаты налогов для налогоплательщиков.

Библиографический список

1. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации: Федеральный закон № 263-ФЗ от 14.07.2022 (ред. 24.11.2023) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

2. Герасименко О.А. Единый налоговый счет и едины налоговый платеж – новая реальность российского налогового администрирования // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2023. – № 8(120). – С. 52–55.

3. Единый налоговый платеж в 2024 году. // АО «Почта Банк». – 2020. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.pochtabank.ru/articles/edinyy-nalogovyy-platezh-v-2024-godu>.

4. Горшков А.А. Преимущества и недостатки ЕНС и ЕНП в системе налогового администрирования // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2023. – № 12-2(87). – С. 172-176.

5. Герасименко О.А. Модернизация налогового контроля в условиях цифровизации экономики // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2022. – № 5-1(87). – С. 163–167.

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

Особенности применения упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства в Российской Федерации

*Челтуева Сынару Константиновна
Алтайский филиал РАНХиГС, г Барнаул*

Аннотация. В статье представлена общая характеристика специального налогового режима для субъектов малого предпринимательства – упрощенная система налогообложения (далее УСН). Рассматривается значимость ее использования как для предпринимателей, так и для государства. И поскольку не каждый может применять УСН, в статье взято во внимание критерии и условия перехода в данный режим. Кроме того, рассматриваются преимущества и недостатки применения УСН для субъектов малого предпринимательства.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения, малое предпринимательство, применение, применение упрощенной системы налогообложения.

Актуальность данной темы обусловлена, тем что малое предпринимательство является важным элементом в экономической жизни государства. Развитие этого сектора влияет на благосостояние и занятость населения, то есть обеспечивает рабочие места, способствует разнообразию предложения на рынке, повышает экономическую устойчивость государства и т.д. Одним из способов стимулирования субъектов малого предпринимательства является снижение налоговой нагрузки за счет определенных режимов, а именно упрощенной системы налогообложения.

Целью работы является изучение особенностей применения упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства и определение рекомендаций по ее эффективному использованию. Для осуществления поставленной цели подлежат решению следующие задачи: изучить общую характеристику УСН, провести анализ показателей режима, рассмотреть критерии и условия применения УСН для субъектов малого предпринимательства, выделить недостатки применения специального налогового режима, предложить рекомендации по эффективному применению. Объект исследования: упрощенная система налогообложения. Предмет исследования: особенности применения УСН субъектами малого предпринимательства РФ.

Упрощенная система налогообложения – это один из специальных налоговых режимов, к которым относится единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), патентная система налогообложения (ПСН), налог на профессиональный доход (НПД) и т.д.

Таблица 1. – Начисление и поступление налогов в бюджетную систему РФ, тыс. руб.

Система налогообложения	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022
УСН	101 235 870	110 771 359	128 478 543
ЕСХН	19 780	60 140	5 991 911
НПД	924 064	1 885 303	8 287 201
ПСН	5 654 126	4 255 669	5 991 911

Изучая данные о начислении и поступлении специальных налоговых режимов, которые используют налогоплательщики в своей деятельности, можно прийти к определенным выводам. Во-первых, с каждым годом динамика поступивших средств по всем режимам в бюджетную систему РФ растет. Во-вторых, по исходным данным можно заметить, что больше всего поступлений приходится упрощенной системе налогообложения, а значит среди субъектов малого предпринимательства данный режим востребован.

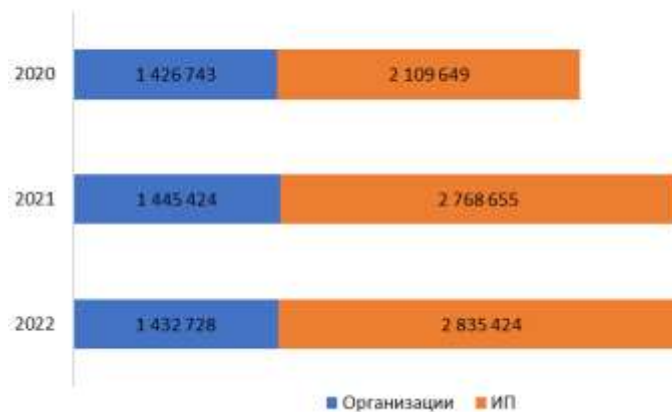


Рисунок 1. – Динамика структуры налогоплательщиков УСН в целом по РФ, ед.

Структура налогоплательщиков за последние три года представлена на рис. 1, большую часть доли занимает индивидуальные предприниматели, чем организации. Доля ИП за рассматриваемый период растет с 59 до 66%, а доля организации снижается 41 до 34%. Таким образом, количества налогоплательщиков с каждым годом увеличивается – это еще раз доказывает, что УСН остается актуальным и все больше привлекает своими условиями.

Налоговый режим больше ориентирован на субъекты малого и среднего предпринимательства, у которых есть возможность снизить налоговую нагрузку, а также не являться плательщиком одновременно нескольких налогов. Другими словами, в соответствии со статьей 346.11 НК РФ, организация и индивидуальные предприниматели (далее ИП) освобождаются от обязанности по уплате нескольких видов налогов, а именно:

Таблица 2. – Виды налогов, не уплачиваемые при упрощенной системе налогообложения.

Организация	Индивидуальные предприниматели
Налог на прибыль, который уплачивается с доходов по дивидендам и отдельным видам долговых обязательств	Налог на прибыль, за исключением налога, который уплачивается с доходов по дивидендам и облагаемыми определенными ставками
НДС	НДС
Налог на имущество организации, за исключением налога, у которого налоговая база определяется как их кадастровая стоимость	Налог на имущество физических лиц

Специальный налоговый режим все же упрощает ношу налогоплательщиков объединив несколько видов налогов в один, но не освобождает от обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению налога на доходы физических лиц. Кроме того, они должны платить страховые взносы на обязательное социальное страхование. Несмотря на это, применение УСН предполагает благоприятные экономические условия для субъектов малого предпринимательства, то есть повышение финансовой устойчивости и платежеспособности организации.

Далеко не каждое малое предпринимательство может позволить себе перейти на УСН, поскольку существует ряд требований, по которым необходимо соответствовать. Вот основные требования, указанные в статье 346.12 НК РФ:

- УСН могут применять организации и индивидуальные предприниматели, у которых средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не превышает 100 человек;
- доля участия в организации других организаций не может превышать 25%;
- запрет применения УСН для организаций, у которых есть филиалы, и (или) представительства;
- остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов должна быть менее 100 млн рублей;

- годовой доход должен быть менее 60 млн рублей;
- организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили 112,5 млн рублей.

Важно провести подробное изучение всех требований и ограничений, чтобы принять информированное решение о выборе налогового режима для субъектов малого предпринимательства.

Необходимо еще раз отметить важную особенность данного специального режима. Субъекты малого предпринимательства, которые используют УСН, по истечению налогового периода уплачивают один налог. В связи с этим, для предпринимателей такое условие является выгодным и большинство из них предпочитают перейти именно на такую систему налогообложения. В соответствии со статьей 346.13 переход осуществляется на добровольной основе и можно это сделать двумя способами: сразу при регистрации организации и ИП, а также возможен переход с иных налоговых режимов со следующего календарного года.

После перехода субъекты предпринимательства могут в полном объеме пользоваться имеющимися преимуществами, включая упрощенные ставки налога в зависимости от выбранного объекта налогообложения. В России существует два основных режима упрощенной системы налогообложения: УСН на основе доходов и УСН на основе доходов минус расходы. Если предприятие выбирает в качестве объекта налогообложения «доходы», тогда ставка составит 6%. Законами субъектов РФ предусматривается снижение ставки до 1%. Если объектом будет являться «доходы минус расходы», то ставка составит 15%. В этом случае, чтобы рассчитать налог, берется разница между доходами и расходами. Региональные законы предусматривают дифференцированные ставки в пределах от 5 до 15%. Важно помнить, что ставки и условия УСН могут меняться в зависимости от законодательства и типа деятельности. Также удобно, что налог оплачивается по итогам каждого квартала, а декларация подается по итогам года.

Упрощенная система налогообложения представляет собой положительные условия для развития малого предпринимательства, поощряя выход из теневой экономики, легализацию доходов и стимулируя экономическое развитие страны в целом. Она направлена на снижение налоговой нагрузки на налогоплательщиков, способствуя их развитию без опасений перед уплатой больших сумм налогов. Однако, в процессе применения данного специального налогового режима выявляются следующие недостатки:

- препятствием может стать строгие требования, для тех, кто уже не первый год в статусе малого предприятия, например, численность работников на предприятии не превышает 100 человек, а годовой доход превышает 60 млн рублей. Для тех, кто недавно зарегистрировался в качестве ИП или организации, вполне подходит данный налоговый режим.

- ограничения по взаимодействию с контрагентами: Некоторые контрагенты могут предпочесть работать с организациями, применяющими общую систему налогообложения, из-за возможности вычета НДС.

- ограниченные возможности по масштабированию малого предпринимательства, то есть невозможно открывать филиалы и представительства.

- существуют ограничения по списанию расходов при выборе объекта налогообложения «доходы минус расходы». Есть вероятность, что для малого предприятия с большими затратами не выгодно будет применять УСН.

- ограничения по объему доходов. Предприниматели, применяющие УСН, не могут превышать установленные законом лимиты по объему доходов.

- налогоплательщики могут утратить право на применение УСН в случае нарушения ее условий. Тогда налогоплательщик должен перейти на иной режим налогообложения.

Тем не менее, эффективность и важность упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства доказывает ее дальнейшее развитие и применение

в практике налогообложения. Однако, выявленные недостатки в процессе применения УСН требуют усовершенствования.

Подводя итоги, можно отметить следующее. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства является удобным и выгодным инструментом. Она позволяет снизить налоговую нагрузку, уменьшить определенные процедуры и упростить ведение учета. Данный специальный налоговый режим выгодна не только для налогоплательщиков, но и для государства, поскольку они регулярно пополняют бюджет. Необходимо заключить, что преимущества УСН значительнее, чем недостатки. Однако перед выбором УСН для малого предпринимательства, важно учитывать особенности своего бизнеса, его потенциальный рост. Стоит внимательно следить за соблюдением всех условий применения УСН, чтобы избежать нарушений и утраты права на данную систему налогообложения.

Для успешного использования УСН малому предпринимателю важно:

- внимательно изучить условия применения УСН и убедиться, что он соответствует требованиям для применения данной системы налогообложения.
- вести четкий учет доходов и расходов, а также своевременно предоставлять отчетность в соответствии с требованиями законодательства.
- следить за сроками и порядком уплаты налогов и сборов, чтобы избежать штрафов и последующих проблем с налоговой инспекцией.
- при необходимости консультироваться с профессионалами (бухгалтером, налоговым консультантом) для правильного оформления документов и ведения учета.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru>.
3. Калякина И.М. Применение упрощенной системы налогообложения (УСН) субъектами малого бизнеса в современных условиях // Московский экономический журнал. – 2020. – № 10.
4. Водопьянова В.А. Особенности развития упрощенной системы налогообложения в Российской Федерации // Территория новых возможностей. – 2023. – №4 (68).

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

Проблемы налогообложения иностранных организаций в Российской Федерации

*Чернышева Алина Геннадьевна
Липецкий филиал РАНХиГС, г. Липецк*

Аннотация. Сегодня налогообложение иностранных компаний привлекает все большее внимание, подчеркивая его растущую значимость. В данной статье мы углубимся в его ключевые аспекты, проанализируем проблемы и исследуем возможные средства правовой защиты. Глубокое понимание этой динамики и потенциальных путей решения проблем приобретает ключевое значение в условиях современного бизнеса.

Ключевые слова: *налоговое законодательство, налоговое право, налогообложение, доходы, иностранные организации*

В условиях современной глобализации экономики, налогообложение сталкивается с новыми вызовами, особенно при регулировании деятельности иностранных организаций на территории Российской Федерации. Эта проблема приобретает все большее значение в условиях быстрого роста международных экономических взаимодействий, требующих справедливых и эффективных налоговых систем и делает данную тему довольно актуальной для исследований.

Данная работа направлена на анализ и классификацию налоговых проблем, с которыми сталкиваются иностранные организации в России, и последующее выявление потенциальных решений. Для достижения этой цели в исследовании будут решены следующие задачи:

1. Изучение особенностей налогообложения иностранных организаций в России в рамках действующего законодательства.
2. Изучение проблем, с которыми сталкиваются иностранные организации при осуществлении деятельности на территории России.
3. Оценка эффективности налоговых механизмов в отношении иностранных организаций.
4. Предложение усовершенствования налоговой политики в отношении иностранных организаций, работающих в России.

Объектом исследования является налогообложение иностранных организаций в Российской Федерации.

Предметом исследования являются проблемы, возникающие в процессе налогообложения иностранных организаций в России и способы их решения.

В ходе проведения исследования будут использоваться следующие методы: аналитический метод, включающий в себя обзор и обобщение научной литературы, законодательных документов, статистических данных и других соответствующих источников информации, сравнительный метод и эмпирические методы, с помощью которых будет проведен сбор и анализ данных о деятельности иностранных организаций в России, а также мнения отраслевых экспертов и практиков.

С помощью этих методов будет получено всестороннее понимание налоговых проблем, с которыми сталкиваются иностранные организации в России, что приведет к формулированию практических рекомендаций по их разрешению.

В сфере бизнеса создание филиалов и представительств иностранных юридических лиц является распространенным способом привлечения иностранного капитала в Россию. Эти организации, функционирующие на территории Российской Федерации, берут на себя роль подлинных налогоплательщиков, открывая, таким образом, новые возможности для роста и развития. Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность на

территории РФ обязаны уплачивать налог на прибыль, налог на имущество и налог на добавленную стоимость (далее – НДС) (таблица 1).

Таблица 1. – Налоги, уплачиваемые иностранными организациями, осуществляющими свою деятельность на территории РФ.

Налог	Описание
НДС	Иностранные организации обязаны уплачивать НДС при продаже товаров и услуг на территории РФ. Иностранные компании, имеющие филиалы или представительства в России, обязаны уплачивать НДС согласно законодательству РФ.
Налог на прибыль	Иностранные компании, действующие в России, обычно облагаются налогом на прибыль по ставке 20% от чистой прибыли.
Налог на имущество	Иностранные компании, владеющие имуществом в РФ, могут быть обязаны уплачивать налог на имущество по определенным ставкам.
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Налог, удерживаемый из заработной платы иностранных работников, трудоустроенных в России.

Сценарии, при которых иностранные организации становятся обязанными платить подоходный налог в России, представляют две различные возможности. Во-первых, иностранное предприятие, осуществляющее деятельность в России, может получить статус постоянного представительства, определенный в статье 306 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ). В данном случае налогооблагаемая организация включает доход, полученный через это представительство, с учетом соответствующих операционных расходов. В качестве альтернативы, если усилия компании не приводят к созданию постоянного представительства, но при этом она получает доход из российских источников, такие доходы подлежат налогообложению. Такая ситуация может возникнуть, когда компания имеет постоянное представительство и одновременно получает доход по другим каналам в России, помимо своего основного представительства. В таких случаях доход, полученный иностранной организацией, облагается подоходным налогом.

Статья 246 НК РФ определяет налоговые обязательства иностранных компаний, осуществляющих деятельность на территории России или получающих доход из российских источников. Для этих организаций применяется подоходный налог. Расчет налоговой базы осуществляется по аналогичной процедуре, как и для российских организаций, предполагающей вычет расходов из дохода. Однако, если представительство выполняет вспомогательные или подготовительные работы без компенсации, налоговая база устанавливается в размере 20% от соответствующих расходов.

В случаях, когда постоянного представительства нет, вступают в силу положения, предусмотренные статьей 309 НК РФ. При таких обстоятельствах начисление и перечисление налогов является обязанностью налогового агента. Например, при выплате дохода, связанного с ценными бумагами, депозитарий берет на себя роль налогового агента. Несоблюдение налогового законодательства влечет за собой юридические последствия.

Иностранные компании, работающие через постоянные представительства в России, должны зарегистрироваться в налоговом органе и самостоятельно исчислять подоходный налог в соответствии с законом. Налогооблагаемый доход включает прибыль, полученную через их представительства в России. Ставка налога на прибыль для этих иностранных представительств составляет 20% и применяется ко всем видам деятельности, включая операции с ценными бумагами и финансовыми инструментами.

Иностранные фирмы, не имеющие представительств в России и получающие информацию из российских источников, платят налоги через платежные системы. Следовательно, вместо них налоговые обязательства берут на себя российские посредники.

Как правило, ставка налога составляет 20% от общей суммы дохода, за исключением налога на прибыль от международных перевозок в размере 10%. Эти сборы поступают в федеральный бюджет [9, с. 417].

Процесс налогообложения иностранных компаний в России продиктован Налоговым кодексом и международными соглашениями. Обзор этих соглашений выявляет различные стратегии. Хотя у многих нет конкретных указаний о сроках открытия постоянных представительств, у некоторых они есть. Кроме того, эти соглашения регулируют налогообложение юридических и физических лиц, облагаемых сопоставимыми налогами в нескольких странах в течение одного и того же налогового периода.

Когда российские фирмы привлекают иностранных партнеров, при таможенном оформлении возникают налоговые вопросы, особенно при операциях с товарами. Сделки с услугами или займами могут усложнить налогообложение. Как правило, получатель дохода от сделки несет налоговую ответственность. Контрагент должен предоставить расходную документацию, чтобы снизить свой налогооблагаемый доход и предотвратить двойное налогообложение.

Когда иностранная организация выступает в качестве подрядчика и получателя дохода, она, как правило, облагается подоходным налогом в соответствии с российским законодательством [24, с. 108].

Иностранные компании часто открывают представительства в других странах в качестве отдельных юридических лиц (например, ООО, ПАО, АО и так далее) в соответствии с местным законодательством. Как правило, эти офисы полностью или контрольным пакетом акций принадлежат иностранной материнской компании. Для управления этими офисами могут быть назначены иностранные директора, для чего требуется регистрация в Федеральной миграционной службе. Они должны платить подоходный налог с физических лиц в соответствии со ст. 209 НК РФ.

В качестве альтернативы, если иностранная компания ведет бизнес в другой стране через агента с независимым статусом, она освобождается от налоговых обязательств по операциям, осуществляемым этим агентом. Это связано с тем, что такие агенты не классифицируются как постоянные представительства иностранной компании.

Иностранные организации, действующие через постоянные представительства в России, облагаются налогом на добавленную стоимость, идентичным налогу на добавленную стоимость российских компаний. Они должны рассчитать НДС и сообщить об этом налоговым органам в соответствии со стандартными процедурами. Однако, если работа или услуги выполняются за границей, они освобождаются от российского НДС. Следовательно, НДС, уплаченный по такой сделке, не может быть зачтен. Вместо этого он включается в общую стоимость работ без возмещения из бюджета.

НДС, или налог на добавленную стоимость, является многогранной налоговой системой, которая требует пристального внимания различных координационных центров. Во-первых, «Таможенные процедуры в рамках Таможенного союза»: статус налогоплательщика имеет решающее значение при пересечении таможенной границы Таможенного союза. Организация, на которую возложены обязанности по уплате НДС, берет на себя роль плательщика НДС. Импорт товаров в Россию или осуществление продаж там влечет за собой обязательства по уплате НДС. Импортёры несут ответственность за уплату НДС, в то время как иностранным организациям необходимо присутствие в России для соблюдения требований законодательства. Экспорт товаров из России освобождает их от уплаты НДС, предусматривая возмещение НДС при реэкспорте. Во-вторых, «Услуги и товары, произведенные в России»: предприятия, работающие в России, придерживаются общих правил, изложенных в Налоговом кодексе Российской Федерации. Они должны точно рассчитывать и перечислять НДС наряду с выполнением требований к декларированию. НДС распространяется на услуги, рабочую силу и товары, происходящие из России, и облагается налогом по фиксированной ставке 18%. Декларации подаются в налоговый орган по месту регистрации иностранного юридического лица. При отсутствии такого представительства ответственность берет на себя налоговый агент – российский контрагент. В-третьих, «Определение региона предоставления услуг»: точное определение местоположения сервиса имеет значение при расчете налогов. Услуги, оказанные за

пределами России, позволяют избежать обязательств по НДС. Следовательно, возмещение НДС в таких случаях неприменимо. Затраты на обслуживание признаются расходами без возможности возмещения НДС.

Эти разграничения требуют тщательной юридической проверки и соблюдения установленных законом требований.

В отношении обязательного страхования (пенсионного, медицинского, социального) иностранные представительства должны придерживаться тех же правил, что и российские организации. Это включает регистрацию в соответствующих органах и подачу отчетов.

Эти представительства, выступая в качестве налогового агента, удерживают подоходный налог с физических лиц с заработной платы и других выплат сотрудникам, перечисляя их в российский бюджет. Кроме того, они должны предоставлять информацию о доходах физических лиц и удержанном налоге в свой зарегистрированный налоговый орган.

В своей работе я выделила несколько критериев, по которым можно оценить эффективность налогообложения иностранных организаций на территории РФ (таблица 2).

Таблица 2 – Критерии для оценки эффективности налоговых механизмов в отношении иностранных организаций.

Критерий	Описание
Привлекательность налогов	Оценка уровня налоговой нагрузки на иностранные организации в России по сравнению с другими юрисдикциями и международными стандартами.
Простота налогообложения	Оценка уровня сложности процедур по налогообложению, включая подачу налоговых деклараций, расчет налогов, и т. д.
Налоговые ставки	Сравнение уровня налоговых ставок, применяемых к иностранным организациям, с налоговыми ставками в других странах.
Налоговые льготы и стимулы	Оценка наличия и эффективности налоговых льгот и стимулов, предоставляемых иностранным организациям для привлечения инвестиций.
Прозрачность налоговой системы	Оценка доступности информации о налоговых обязательствах для иностранных организаций и прозрачности процессов налогообложения.
Налоговое администрирование	Оценка эффективности работы налоговой администрации в сборе налоговых платежей и предоставлении необходимой поддержки иностранным организациям.
Стабильность налоговой системы	Оценка степени изменчивости налогового законодательства и налоговых правил в России, что может влиять на прогнозируемость налоговых обязательств.
Налоговые риски	Оценка уровня налоговых рисков, с которыми сталкиваются иностранные организации в России, включая возможные налоговые споры и непредвиденные обязательства.

Проанализировав данные критерии, можно сделать обобщенный вывод о главной проблеме иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность на территории РФ – это полное подчинение российскому налоговому законодательству. Иностранные организации имеют те же налоговые нагрузки, процедуры по налогообложению, ставки и т.д., что и российские организации. Однако существуют некоторые льготы, которые отменяют налог на доходы зарубежных компаний от деятельности в пользу России или разрешают применять к ним пониженные ставки, исходя из законопроекта Минфина № 448566-8.

В число доходов, к которым применяется налоговая льгота, входят: средства от урегулирования страховых и претензионных требований с иностранными лизингодателями по договорам аренды российских самолетов, заключенных до 5 марта 2022-го; процентные доходы, которые выплачиваются экспортно-кредитным агентствам, поддерживающим поставщиков в стране-экспортере; выплаты за трансляцию ведущих международных спортивных событий и права пользования таким контентом; лицензионные платежи за право пользования ПО и другими нематериальными активами, у которых нет аналогов в России; доходы от продажи российских морских судов. Важное условие: российская организация, выплачивающая доходы, и иностранная организация — получатель доходов, не должны быть взаимозависимыми лицами.

Также, у иностранных организаций, в сравнении с российскими, больше рисков. Это могут быть: недостаточное понимание налогового законодательства, неправильное определение налоговой юрисдикции, неправильное применение налоговых льгот и соглашений об избежании двойного налогообложения, неправильное ведение налоговой отчетности и др.

Помимо главной проблемы в виде полного подчинения иностранных организаций российскому законодательству, можно выделить ещё несовершенство налогового законодательства, которое выражается в том, что толкование налоговых правил и различное понимание законов часто порождают неопределенность, особенно при определении налоговых обязанностей иностранных юридических лиц. Решение этой проблемы требует более четкого и недвусмысленного законодательства. Также сюда можно отнести прозрачность, или, скорее, ее отсутствие, в налоговых процедурах. Этот недостаток может вызвать недоверие среди иностранных компаний, что препятствует их инвестиционным усилиям в России. И наоборот, прозрачные и надежные налоговые системы способствуют росту бизнеса и привлекают иностранные инвестиции. Административные барьеры еще больше усложняют ситуацию. Такие задачи, как заполнение налоговых деклараций, могут стать бременем для иностранных организаций. Упрощение этих административных процессов могло бы повысить эффективность налогообложения и повысить привлекательность инвестиций. Непредсказуемость изменений в налоговой политике представляет собой еще одну проблему. Резкие изменения могут дестабилизировать деятельность иностранных компаний, препятствуя их способности разрабатывать долгосрочные стратегии в России. Таким образом, поддержание последовательности и преемственности в налоговой политике становится первостепенным для обеспечения стабильности бизнеса. Более того, возникают проблемы с выполнением налоговых обязательств. Несоблюдение иностранными юридическими лицами требований не только влияет на восприятие местных властей, но и влечет за собой юридические последствия и бросает тень на репутацию компании.

Следовательно, крайне важно рассмотреть и разрешить эти проблемы комплексно. Это является неотъемлемой частью совершенствования налоговой системы и создания благоприятного инвестиционного климата для иностранных компаний, работающих в России.

Библиографический список

1. Алисенов А.С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения: учебное пособие для академического бакалавриата. – Москва: Дело (РАНХиГС), 2021. – 100 с.
2. Аронов А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие. – Москва: Магистр: ИНФРА-М. – 2022. – 576 с
3. Крамаренко Л.А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студ. вузов экон. спец. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 575 с.
4. Кульмина Н.А. Зарубежный опыт исчисления и уплаты налога на прибыль и возможности его применения в РФ // Наука без границ. – 2017. – № 6(11). – С. 12.
5. Шувалова Е.Б. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учеб. пособие для студ. вузов, обуч. по спец. «Антикризисное управление» и другим экон. спец. – Москва: Дашков и К., 2011. – 131 с.

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

Налоговое администрирование в условиях развития информационных технологий

Чижиков Никита Алексеевич

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

Аннотация. В работе рассматриваются поступления налогов в бюджет, количество налогоплательщиков, количество выездных налоговых проверок. Рассматриваются сервисы налоговых органов. Оценивается влияние информационных технологий на эффективность деятельности налоговых органов.

Ключевые слова: *налоговое администрирование, налоговый контроль, учет налогоплательщиков, информационные технологии*

Налоговое администрирование играет важнейшую роль в финансовой системе любой страны. Эффективное налоговое администрирование помогает сократить уклонение от уплаты налогов, способствует привлечению инвестиций в бизнес, обеспечивая предсказуемую и стабильную налоговую среду. Использование цифровых технологий и инструментов позволило налоговым органам повысить эффективность и результативность процессов налогового администрирования. К преимуществам цифровизации в налоговом администрировании можно отнести возможность снизить административное бремя, повысить прозрачность и снизить риск мошенничества и коррупции. Этим обосновывается актуальность темы исследования.

Цель исследования — рассмотреть процессы налогового администрирования в условиях развития информационных технологий.

Задачи работы:

- проанализировать отдельные показатели, характеризующие эффективность работы налоговых органов;
- рассмотреть влияние информационных технологий на результаты налогового администрирования;
- изучить тенденции развития информационных технологий в системе налогового администрирования.

Объектом исследования являются экономические отношения, возникающие в системе налогового администрирования.

Предметом исследования выступают процессы цифровизации в налоговом администрировании РФ.

Основными методами, использованными при написании работы, являются: метод анализа литературы, статистический метод, сравнительный, графический, метод обобщения и обоснования.

Гипотеза – проверяется влияние информационных технологий на результаты налогового администрирования.

Налоговое администрирование имеет важную роль в регулировании отношений между государством и хозяйствующими субъектами, особенно в обеспечении интересов налогоплательщиков. Цели налогового администрирования включают исполнение налоговой обязанности, выполнение налоговой политики, укрепление налоговой дисциплины и упорядочение налоговых отношений. На современном этапе налоговое администрирование требует максимальной автоматизации процедур и стандартизации всех функций.

Цифровизация налоговых органов в России активно продвигается, и ФНС России предоставляет широкий спектр цифровых сервисов для удобства налогоплательщиков. Эти сервисы включают в себя личные кабинеты налогоплательщиков, мобильные приложения и другие онлайн-инструменты для учета и уплаты налогов. Применение цифровых сервисов в налоговых органах России является эффективным способом повышения удобства

и быстроты взаимодействия налогоплательщиков с государственными учреждениями. Это также содействует повышению прозрачности и эффективности взаимодействия между государственными органами и налогоплательщиками, что может существенно снизить теневую экономику и увеличить поступления налогов и страховых платежей в бюджет.

Среди основных задач ФНС России в области цифровизации можно выделить развитие сервисов для налогоплательщиков, внедрение электронного документооборота, автоматизацию процессов управления информационной безопасностью, создание условий для развития.

Эффективность налогового администрирования в первую очередь определяется уровнем мобилизации налоговых доходов в бюджетную систему РФ. Важно обеспечить механизм поступления налоговых доходов в бюджет РФ таким образом, чтобы все права и интересы налогоплательщиков были соблюдены на максимальном уровне.

Поступления налогов в бюджетную систему РФ, по данным ФНС России отразим на рисунке 1.

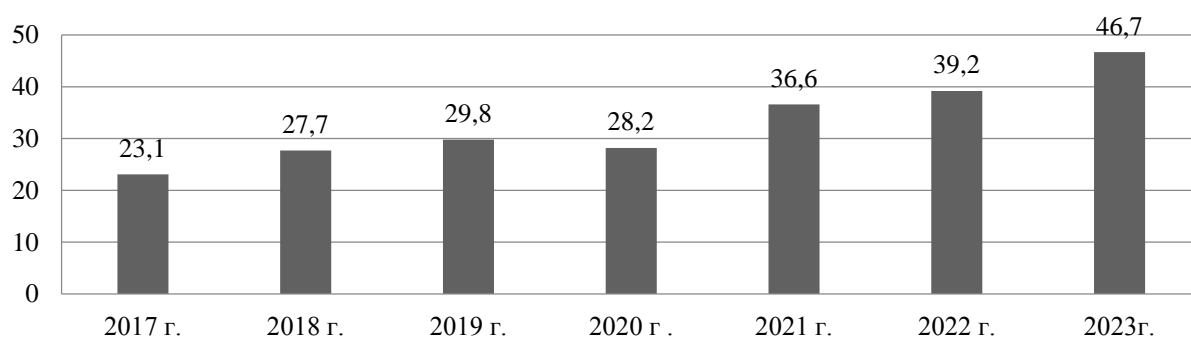


Рисунок 1. – Поступления в бюджетную систему РФ, по данным ФНС России, трлн руб. [1].

По данным рис. 1 можно отметить ежегодное увеличение поступлений в бюджетную систему РФ, за исключением 2020 г. Уменьшение поступлений в 2020 году объясняется приостановлением деятельности многих организаций, предоставлением отсрочки по уплате налогов в период пандемии. Но уже в 2021 году наблюдается существенное увеличение поступлений в бюджетную систему по данным ФНС России, поступления увеличились почти на 30% и составили 36,6 трлн руб. В 2022 году поступления в бюджет, администрируемые ФНС России увеличились на 7%, по сравнению с 2021 г. несмотря на тяжелое санкционное давление, на фоне восстановления экономики после пандемии коронавирусной инфекции. В 2023 г. несмотря на сложные экономические и политические условия, рост поступлений составил 11,22%, что говорит о положительных тенденциях в экономике страны [2].

Порядок уплаты налогов существенно упростили с 1 января 2023 г., ввели единый налоговый счет (ЕНС). ЕНС представляет собой единую сумму расчетов налогоплательщика с бюджетом. Вместо большого количества платежей и необходимости указания различных вариантов реквизитов, денежные средства теперь перечисляются с указанием только ИНН и суммы платежа. С введением единого налогового счета власти также унифицировали правила уплаты налогов и сдачи отчетности по ним. Теперь единый срок сдачи отчетности установлен на 25-е число каждого месяца, а единый срок уплаты налогов — на 28-е число каждого месяца. С введением ЕНС сократилось количество ошибок при заполнении различных платежных поручений, которые приходилось заполнять вручную. Снизилась нагрузка на все информационные системы – все системы, которые ответственны за сбор налогов, стали работать быстрее. Полностью исчезли зачеты между налогами, ранее эта цифра достигала 31 млн в год. Сумма невыясненных платежей сократилась в 23 раза [2].

В системе налогового администрирования важная роль отводится учету объектов налогообложения и учету налогоплательщиков. Количество организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП) отразим на рисунке 2.

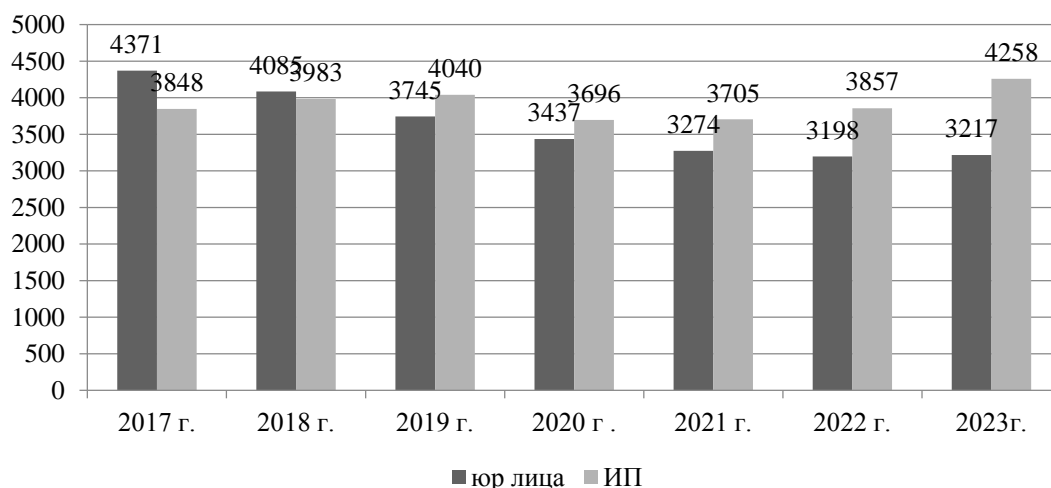


Рисунок 2 – Количество налогоплательщиков, по данным ФНС России, тыс. ед. [1].

Количество организаций, зарегистрированных в России ежегодно уменьшается, за исключением 2023 г. Снижение количества организаций объясняется ухудшениями условий ведения бизнеса, санкционным давлением и давлением налоговой политики. Многие предприятия малого и среднего бизнеса не могут выдержать современные экономические условия хозяйствования, не успевают за стремительно меняющимися факторами внешней среды. Сюда же можно отнести и перестройку в деятельности налоговых органов: ужесточением контроля, введением онлайн-касс, электронного документооборота, маркировки и т.д.

Количество индивидуальных предпринимателей имеет неустойчивую тенденцию. В 2020 году произошло снижение количества ИП, что объясняется негативным влиянием пандемии коронавирусной инфекции, при этом на протяжении 2021–2023 гг. можно отметить рост данного показателя, хотя он и не достиг доковидного периода. ИП являются одной из самых многочисленных групп налогоплательщиков и пользователей цифровых услуг налоговых органов.

Регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в электронном виде осуществляется с помощью сервиса «Государственная онлайн-регистрация бизнеса». Сервис позволяет подготовить и направить документы для государственной регистрации бизнеса с получением результата государственной услуги без уплаты государственной пошлины и без посещения налоговых органов. В разделе «Мои заявления» Сервиса отражаются этапы прохождения государственной регистрации представленных документов, а результат государственной регистрации будет направлен заявителю на адрес электронной почты, указанный в заявлении.

Кроме того, Сервис позволяет направить заявление и иные необходимые для регистрации юридического лица (при создании) и физического лица в качестве индивидуального предпринимателя документы в регистрирующий орган в электронном виде, подписав их с помощью приложения «Госключ».

В 2024 г. 12 российских банков протестируют сервис «Старт бизнеса онлайн», позволяющий взаимодействовать с налоговой в режиме онлайн. Старт бизнеса онлайн – это сервис, позволяющий в электронном виде подать документы в налоговую на регистрацию бизнеса, а также получить электронную подпись, открыть банковский счет. Сервис позволяет выбрать режим налогообложения и подобрать типовой устав, тем самым предлагая налогоплательщикам пакетное решение [3].

Соблюдение налогового законодательства налогоплательщиками обеспечивается за счет проведения, в том числе выездных проверок налоговыми органами. Количество выездных налоговых проявок, представлено на рисунке 3.

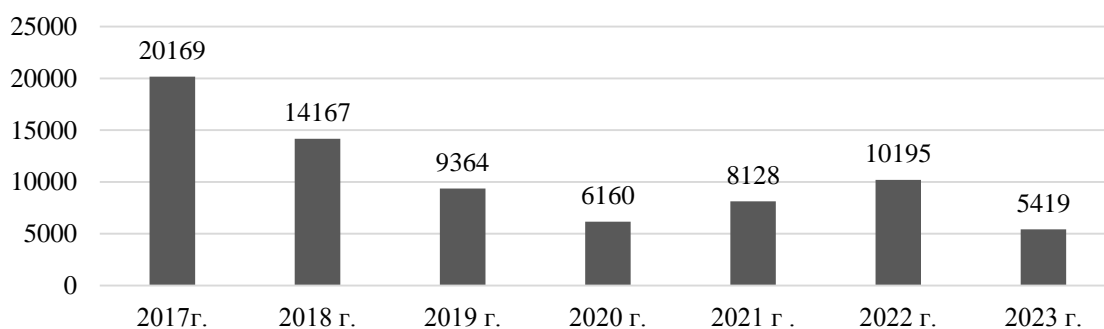


Рисунок 3. – Количество выездных налоговых проверок, по данным ФНС России [1].

Количество выездных налоговых проверок до 2021 г. имела тенденцию к снижению. В 2020 г. было проведено 6 160 единиц, что в 3,2 раза меньше, чем в 2017 г. В 2021–2022 гг. наблюдается увеличение количества проверок, а в 2023 г. резкое снижение. Рост в 2021–2022 гг. количества выездных налоговых проверок обусловлен завершением выездных налоговых проверок, назначенных в предыдущих периодах, в том числе приостановленных в период действия моратория, введенного в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409. При этом необходимо отметить, что в качестве мер поддержки малого и среднего бизнеса Правительством принимались решения, ограничивающие число проверок субъектов малого и среднего бизнеса с целью ослабления давления на него. Сокращение количества выездных налоговых проверок в 2023 г. обусловлено применением передовых информационно-аналитических инструментов, позволяющих максимально оцифровывать риски и информировать о них налогоплательщиков с возможностью устранить выявленные нарушения и добровольно уточнить свои налоговые обязательства без назначения выездной налоговой проверки.

При этом необходимо отметить снижение охвата выездными налоговыми проверками. В 2017 году выездные налоговые проверки провели у 0,05% налогоплательщиков, в 2018 г. – 0,02%, а в 2023 г. – 0,01% [3].

Основным инструментом по профилактике и предупреждению нарушений налогового законодательства и обеспечению дополнительных поступлений в бюджет является аналитическая работа по оперативному выявлению рисков и информированию о них налогоплательщиков с целью добровольного уточнения налоговых обязательств (до назначения выездной налоговой проверки). Показатель определяется по данным автоматизированной информационной системы Федеральной налоговой службы (АИС «Налог-3») (рис. 4).

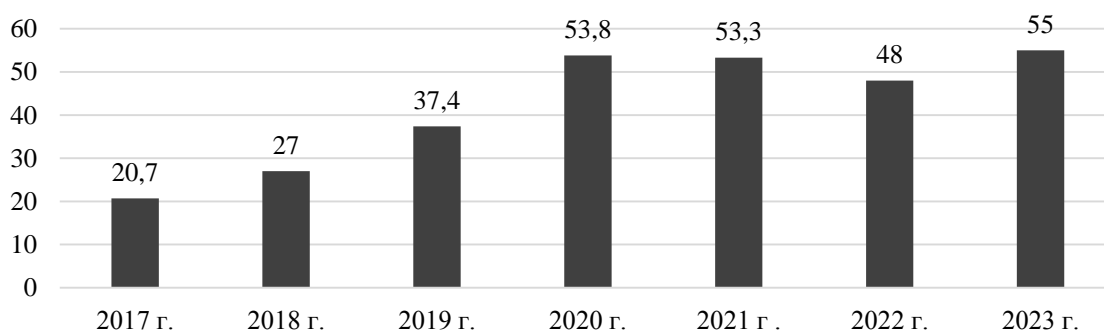


Рисунок 4. – Доля добровольной уплаты в общем объеме поступлений по контрольно-аналитической работе, % [1].

Доля поступлений по результатам аналитической работы без проведения налоговых проверок в общей сумме поступлений по контрольно-аналитической работе увеличивался до 2020 г. и составила 53,8%, что выше показателя 2017 года на 2,6 раза. В 2021–2022 гг. наблюдается незначительное снижение доли добровольной уплаты налогов, а в 2023 г. доля

составила 55%. Диалог между налоговыми органами и налогоплательщиком позволяет совершенствовать модели взаимодействия. Это ведет к росту доли поступлений в результате добровольного уточнения налоговых обязательств и повышению уровня налоговой дисциплины.

Когда налоговая служба проводит выездные налоговые проверки, она обычно выявляет налоговые нарушения, которые приводят к дополнительным поступлениям в бюджет. Однако, когда количество таких проверок сокращается или они завершаются, поступления, связанные с результатами этих проверок, также снижаются.

В то же время, упор на аналитическую работу, которая осуществляется без проведения физических проверок, может быть направлен на обнаружение и предотвращение налоговых нарушений на более ранних стадиях, а также за счет использования цифровых сервисов. Что повышает эффективность такой работы. Хотя такая аналитическая работа может быть эффективной в предотвращении налоговых нарушений, она не всегда приводит к непосредственным поступлениям в бюджет.

Для налоговых органов России очень важна эффективная работа в цифровой среде, поэтому они постоянно совершенствуют свои технологии и сервисы. Они ориентируются на потребности малого и микробизнеса, предоставляя им цифровые инструменты, которые позволяют упростить процедуры взаимодействия с налоговыми органами. Более крупные компании, с другой стороны, имеют больше возможностей для общения с экспертами в области налогов и цифровых технологий, используя профессиональные консультации и ресурсы. Кроме того, для крупных компаний предусмотрены дополнительные возможности, такие как участие в налоговом мониторинге, если они уплатили налогов на определенную сумму и имеют определенные доходы и активы

В перспективе можно ожидать дальнейшего развития цифровых налоговых сервисов, которые должны упростить взаимодействие между налоговыми органами и налогоплательщиками. Некоторые представители ФНС России считают, что налоговые органы должны перейти от контроля исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками к самостоятельному исчислению и возможно даже перечислению налогов за них. Это возможно благодаря существующим цифровым технологиям. Однако в ближайшем будущем полной замены традиционных форм взаимодействия на цифровые не произойдет. Совершенствование цифровых сервисов снизит использование традиционных каналов, но они не исчезнут полностью, так как граждане могут испытывать трудности в использовании цифровых сервисов из-за отсутствия доступа к инфраструктуре, нехватки навыков взаимодействия в цифровой среде или недоверия к цифровым данным.

С 1 апреля 2024 г. расширяется функционал личного кабинета индивидуального предпринимателя. Пользователи смогут онлайн подавать 20 форм отчетности. Кроме того, до конца года планируется запуск мобильного приложения, с помощью которого директора организаций и индивидуальные предприниматели смогут получать квалифицированный сертификат электронной подписи без посещения УЦ ФНС России и подписывать любые электронные документы с помощью мобильного устройства.

Среди основных задач ФНС России в области цифровизации можно выделить развитие сервисов для налогоплательщиков, внедрение электронного документооборота, автоматизацию процессов управления информационной безопасностью, создание условий для развития.

Библиографический список

1. Аналитический портал ФНС России [Электронный ресурс]. – URL: <https://analytic.nalog.gov.ru>.
2. Даниил Егоров оценил рост налоговых поступлений в 2024 году [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/14667742.

4. ФНС: 12 банков поучаствуют в эксперименте с сервисом «Старт бизнеса онлайн» [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.vedomosti.ru/finance/news/2024/03/19/1026679-fns-12-bankov>.

Научный руководитель – Шакирова А.Г., ст. преподаватель

Совершенствование формирования доходов медицинской организации при оказании платных медицинских услуг (на примере КГБУЗ «Консультативно-диагностический центр, г. Бийск»)

*Шаркова Анжелика Владимировна
Алтайский филиал РАНХиГС, г. Барнаул*

Аннотация. Предоставление платных медицинских услуг государственными учреждениями здравоохранения является одним из способов диверсификации источников финансирования и повышения качества медицинской помощи для населения. Это позволяет медицинским организациям получать дополнительные средства, которые могут быть направлены на обновление и модернизацию оборудования, улучшение условий работы медицинского персонала и расширение спектра оказываемых услуг, а также на расширение перечня оказываемых населению медицинских услуг.

Ключевые слова: *доходы, медицинская организация, расходы, бюджет, платные услуги.*

Краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Консультативно-диагностический центр, г. Бийск» (далее – КДЦ) является ведущим консультативно-диагностической медицинской организацией региона. Основной задачей КДЦ является проведение консультаций и обследование пациентов, в том числе «сложных» больных, требующих привлечения высокоспециализированных врачей и использования высокоинформативных методов диагностики [1].

Платные медицинские услуги в КГБУЗ «Консультативно-диагностический центр, г. Бийск» оказываются на основании действующих нормативно-правовых актов, за счёт личных средств граждан, средств работодателей и иных средств на основании договоров, в том числе договоров добровольного медицинского страхования. Цены (тарифы) на платные медицинские услуги утверждаются медицинской организацией в соответствии с действующим законодательством.

Таблица 1. – Структура доходов КГБУЗ «Консультативно-диагностический центр, г. Бийск» в зависимости от выполненных объемов медицинской помощи за 2020–2023 гг., тыс. руб.

Период	Средства краевого бюджета		ОМС		Платные услуги	
	кол-во посещений	сумма, тыс. руб.	кол-во посещений	сумма, тыс. руб.	кол-во посещений	сумма, тыс. руб.
2020	22 259	2 916,3	48 910	185 328,7	7 725	84 490,5
2021	28 010	4 476,3	77 114	243 903,1	9 539	119 469,6
2022	25 841	5 070,8	65 116	184 990,6	11 559	79 003,4
2023	28 171	5 068,1	63 629	161 567,1	11 977	56 646,8

Рассматривая формирование доходов КГБУЗ «Консультационно-диагностический центр, г. Бийск» в разрезе источников финансирования, в увязке с выполненными объемами оказанной медицинской помощи (таблица 1), можно сделать вывод о том, что по средствам краевого бюджета рост доходов прямо пропорционален увеличению выполненного объема медицинской помощи в рамках государственного задания. Снижение финансирования по средствам обязательного медицинского страхования обратно пропорционально увеличению количества посещений по итогам года, так же, как и снижение доходов от приносящей доход деятельности, на фоне увеличения количества оказанных платных услуг. Такая диспропорция объема оказанных платных услуг с полученным объемом финансирования может быть связана с выбором пациентами более дешевых видов услуг в сравнении с прошлыми периодами.

Средства, полученные от оказания платных услуг, расходуются КГБУЗ «Консультационно-диагностический центр, г. Бийск» в соответствии со сметой доходов

и расходов по платным услугам для достижения поставленных задач, в том числе: на услуги связи, транспортные и коммунальные услуги, увеличение стоимости материальных запасов и др.

Доход, полученный от оказания платных медицинских услуг, распределяется в медицинской организации на заработную плату следующим образом:

– в размере 40% медицинским работникам, оказывающим следующие виды платных медицинских услуг – консультации и лечебные манипуляции без применения медицинского оборудования;

– в размере 30% от стоимости иных видов платных медицинских услуг (при участии врача и среднего медицинского персонала, сумма распределяется соответственно 60/40 или 50/50 (лабораторные исследования, ЭКГ) [2].

Структура расходов по средствам от приносящей доход деятельности КГБУЗ «Консультационно-диагностический центр, г. Бийск», представлена на рисунке 1.

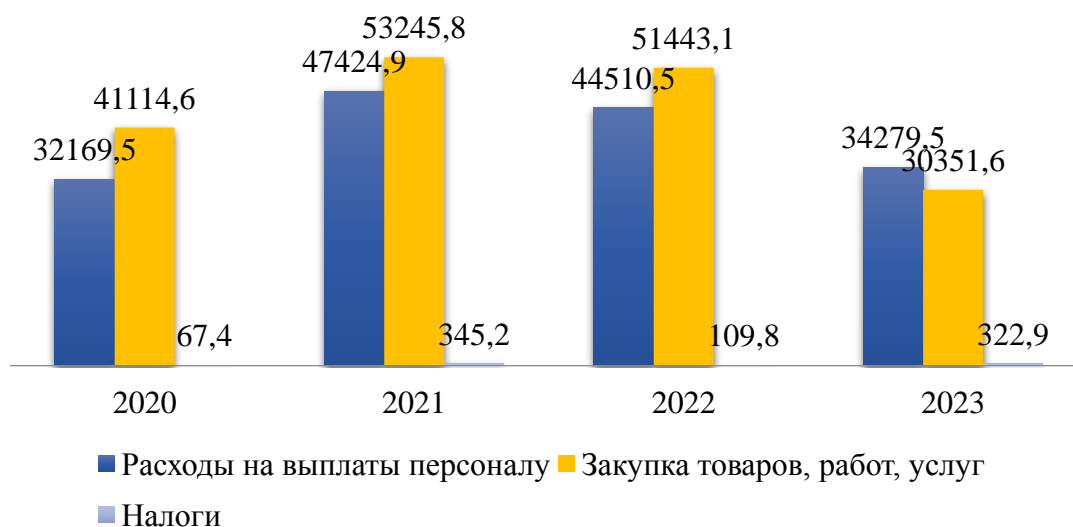


Рисунок 1. – Структура расходов по источнику финансирования от приносящей доход деятельности в КГБУЗ «Консультационно-диагностический центр, г. Бийск» за 2020–2023 гг., тыс. руб.

Анализируя структуру расходов средств от оказания платных медицинских услуг КДЦ, необходимо отметить тот факт, что за период 2020-2023 гг. наиболее высоким показателем является статья расходов на закупку товаров, работ, услуг, на втором месте расходы на выплаты персоналу, участвующему в оказании платных медицинских услуг. Так же учреждение производит оплату части налогов за счет средств от приносящей доход деятельности [2].

За 2022 г. лидером среди структурных отделений КДЦ, приносящих доход от платных услуг, было консультативное отделение – его доход составил 8 690 345 руб., на втором месте – лаборатория ПЦР с доходов 7 826 903 руб., на третьем месте – лаборатория ИФА – 4 872 673 руб. Наименьшим спросом пользовались услуги цитологической лаборатории, отделения профосмотров. В 2023 г. большая часть доходов от платных медицинских услуг приходится на консультативное отделение – было заработано 9 049 150 руб., на отделение УЗД – заработано 5 570 440 руб., на отделение лучевой диагностики, где доход составил 4 360 360 руб. [2].

Анализ динамики доходов от оказания платных услуг населению КДЦ за период 2022–2023 гг. показывает снижение общего объема на 9%. Существенно снизился объем дохода по лаборатории ПЦР – на 68%, по лаборатории ИФА – на 15%, по отделению УЗД снижение составило 11%. В то же время, наблюдается значительный рост объема оказанных услуг по отделению лучевой диагностики – рост дохода составил 217% (на 2 986 508 руб.). Среди структурных подразделений, пользующихся наименьшим спросом и занимающим

небольшой удельный вес в общем объеме доходов от платных услуг, так же наблюдается снижение дохода по цитологической лаборатории – на 3%, по ИВО – на 98%, по отделению профосмотров – на 87% [2].

С целью совершенствования формирования доходов КГБУЗ «Консультативно-диагностический центр, г. Бийск» при оказании платных медицинских услуг предлагается:

- расширить спектр и обеспечить обновление (актуализацию) перечня узкопрофильных программ СЧЕСК-УР;

- повысить временную доступность оказания платной медицинской помощи (ожидание врача-специалиста не более 1–2 дня; максимально возможное предоставление в день обращения; увеличение времени приема врачей-специалистов с 17:00 до 20:00 в рабочие дни);

- на постоянной основе обеспечить проведение социологических опросов пациентов по наиболее популярным видам медицинской помощи, которую бы они хотели получить на платной основе;

- создавать базы данных пациентов, получивших платные медицинские услуги, с дальнейшим информированием их о новинках предлагаемых платных программ;

- через сайт медицинской организации обеспечить: проведение виртуальных туров; онлайн консультации; цифровизацию взаимодействия с пациентами через работу чат-бота.

В целом внедрение перечисленных мероприятий позволит повысить доходную часть КГБУЗ «Консультативно-диагностический центр, г. Бийск» и как результат – обеспечит конкурентные преимущества среди медицинских организаций края, обеспечит реализацию прав выбора потребителем медицинской организации, реализацию информационных прав пациентов.

Библиографический список

1. Устав КГБУЗ «Консультативно-диагностический центр, г. Бийск»: Приказ Министерства здравоохранения Алтайского края от 23 мая 2016 г. № 452 // Сайт КГБУЗ «Консультативно-диагностический центр, г. Бийск». – [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.kdc-biysk.ru/o-tsentre/docs>.

2. Отчет о работе КГБУЗ «Консультативно-диагностический центр, г. Бийск» за 2020–2023 гг. – Бийск, 2024. – 45 с. – Неопубл. материалы.

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

Повышение эффективности взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов

Шитов Максим Дмитриевич

Поволжский институт управления – филиал РАНХиГС, г. Саратов

Аннотация. В статье определены основные направления развития системы налогового администрирования в России. Рассмотрены IT-технологии, которые активно применяются в работе налоговых органов. Определены проблемы, возникающие при попытке повышения эффективности взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов и предложены пути решения.

Ключевые слова: *налогообложение, налоги, налоговые органы, налогоплательщики, информационные технологии, налоговая система.*

Актуальность темы. Налоги являются неотъемлемой частью любой экономической системы и играют важную роль в обеспечении финансовой устойчивости государства. Они представляют собой обязательные платежи, которые государство взимает с физических и юридических лиц в соответствии с действующим законодательством.

Налоги являются основным источником дохода для государственного бюджета и играют важную роль в обеспечении финансовой стабильности государства.

Повышение эффективности взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов является актуальной и важной задачей. Это позволяет улучшить механизмы функционирования налоговой системы, упростить расчет и уплату налогов, а также избежать нарушений налогового законодательства.

Цель исследования – изучение действующей системы взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов в России и способов повышения ее эффективности.

Задачи исследования:

1. Изучить действующую систему взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов;
2. Определить технологии, которые применяются в работе налоговых органов;
3. Определить проблемы и предложить пути совершенствования.

Объект исследования – налоговая система.

Предмет – экономические отношения, возникающие в процессе взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов

Методы исследования: обзор литературы, анализ, синтез, нормативный.

В условиях рыночной экономики налоги являются основой финансового механизма государственного регулирования экономики.

Перед государством стоят важные цели, такие как создание оптимальной налоговой структуры, обеспечение эффективности всех налоговых функций, обеспечение налоговой справедливости, обеспечение высококачественного налогового администрирования и сокращение уклонения от уплаты налогов.

Анализ практики налогового администрирования за последние 10 лет позволил выявить три основных направления развития: пополнение бюджета, обеспечение эффективного взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами, а также баланс интересов этих сторон.

Федеральная налоговая служба Российской Федерации (ФНС РФ) внедряет новейшие инструменты налогового администрирования, с упором на оптимизацию работы налоговых органов в соответствии с поставленными целями и направлениями. Начиная с 2020 года, ФНС переходит на двухуровневую систему управления с целью повышения эффективности налогового администрирования и улучшения обслуживания налогоплательщиков [4, с. 184].

За последние 10 лет наблюдался значительный прогресс в разработке и внедрении новых инструментов налогового администрирования. Можно отметить автоматизированную информационную систему «Налог-3» и ее компоненты (автоматизированные системы контроля), Единую государственную автоматизированную информационную систему (ЕГАИС), личные кабинеты налогоплательщиков, электронную отчетность, онлайн-кассы, налоговый мониторинг и другие инструменты [6, с. 95].

В рамках развития автоматизации и цифровизации налогового администрирования можно отметить следующие аспекты:

- размещение информации о налогоплательщиках в открытом доступе позволяет компаниям быстро получить полную и точную информацию о своих контрагентах онлайн;
- единый реестр субъектов малого и среднего бизнеса работает в электронном виде и автоматически присваивает статус субъекта МСП;
- использование современного контрольно-кассового оборудования, которое передает данные о розничных платежах онлайн в налоговые органы, позволяет более эффективно осуществлять контроль за кассовыми операциями на предприятиях малого бизнеса;
- электронный сервис «Личный кабинет налогоплательщика» не только предоставляет актуальную информацию о начисленных и уплаченных налогах, но и дает возможность мониторинга долгов и переплат. Кроме того, с его помощью можно заказать выписки, оставить запросы и получить актуальную информацию о налогоплательщике;
- дополнительные сервисы, такие как подбор налоговых режимов и налоговые калькуляторы, дают возможность налогоплательщикам рассчитать налоговую нагрузку, сформировать платежные документы, заполнить основные документы и подтвердить правильность расчета налоговых платежей [3, с. 126].

Развитие цифровизации в области налогового администрирования способствовало значительному сокращению налоговых проверок в стране. Использование инновационных инструментов контроля изменило направление управленческой работы с выездной проверки налогоплательщиков на формирование прозрачной налоговой среды в различных секторах экономики.

Одно из наиболее эффективных средств электронного взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами – официальный веб-сайт Федеральной налоговой службы. По данным анализа Минэкономразвития России, осуществляемого для оценки общих критериев веб-сайтов федеральных исполнительных органов, сайт ФНС России вошел в тройку лучших сайтов по рейтингу.

На данный момент на данном веб-сайте представлено более 70 интерактивных сервисов, которые улучшают процесс получения налоговых справок и разрешительных документов, подачи налоговой отчетности, получения налоговых консультаций. Эти сервисы также способствуют сокращению времени, затрачиваемого на предоставление и получение соответствующих государственных услуг, и решают другие задачи [4, с. 186].

Таким образом, Современная налоговая служба охватывает широкую информационно-телекоммуникационную инфраструктуру и имеет значительные информационные ресурсы. Федеральная налоговая служба считается одной из самых передовых в использовании информационных ресурсов среди государственных структур. Это позволяет облегчить жизнь как налоговым инспекторам, так и гражданам, которым требуется обратиться в налоговые органы [1, с. 5].

Достигнутый показатель развития налоговых правоотношений свидетельствует о уровне подготовки и осуществлении мероприятий по оснащению, улучшению и модернизации взаимодействия всех сторон в условиях цифровизации общества. Этот процесс отражает перемены в способах обработки информации, повышает эффективность деятельности налоговых органов и способствует более эффективным налоговым отношениям в целом.

Внедрение информационных технологий в налоговые отношения играет важную роль в формировании современных механизмов государственного регулирования финансового сектора. Анализ позволил выделить несколько крупных направлений, в которых работает ФНС России.

Первое – обеспечение возможности внедрения и оснащения налоговых органов новыми техническими инструментами и системами, которые позволят им выполнять свои функции более эффективно.

Второе – упрощение налоговых процедур путем устранения ряда обязательств налогоплательщиков и предоставления права совершать определенные действия через интернет-сервисы и мобильные приложения. Это освобождает налогоплательщиков от посещения налоговых органов для подачи налоговых деклараций, позволяет произвести автоматический расчет суммы налогов, определить сумму задолженности или переплаты, а также производить уплату различных налоговых начислений единым платежом.

Третье – разработка новых интернет-ресурсов и мобильных приложений в рамках цифровизации налоговых отношений.

Четвертое – полный переход на электронный документооборот [2, с. 231].

Анализ также демонстрирует, что в практике налоговых органов наблюдается активное развитие и совершенствование электронных сервисов. Это значительно повышает эффективность налогового администрирования, способствует росту грамотности налогоплательщиков, формированию налоговой культуры и предотвращению практики уклонения от уплаты налогов. Инновационные инструменты играют важную роль в информировании налогоплательщиков.

С учетом вышесказанного, становится явной необходимость формирования базы нормативно-правового регулирования в области налоговых правоотношений, связанных с цифровыми технологиями. Это обусловлено тем, что процесс цифровизации приводит к двум ключевым последствиям: расширению круга субъектов налогового права в качестве потенциальных участников налоговых отношений и возникновению новых субъектов, таких как операторы электронного документооборота, уполномоченные операторы электронных площадок, уполномоченные кредитные организации, операторы фискальных данных и другие.

В связи с этим необходимо определение правового статуса технических посредников передачи электронных данных и отчетности. Одним из решений предлагается возможность наделения налогово-правовым статусом роботов [5, с. 262].

Способом повышения прозрачности налогообложения, упрощения предоставления и сбора данных для целей налогообложения и, как следствие, предотвращения уклонения от уплаты налогов может быть организация межведомственного взаимодействия. Например, для расчета суммы налога на имущество – сведения об имуществе, находящемся в собственности, берутся налоговыми органами непосредственно из ЕГРН, что позволяет избежать уклонение недобросовестных налогоплательщиков от уплаты налога на имущество. Данная мера также способствует повышению эффективности взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов.

Итак, при внедрении информационных технологий в работу налоговых органов основными элементами эффективности являются:

1. Формирование клиентского сервиса – создание удобных и доступных сервисов для налогоплательщиков, способствующих повышению качества предоставляемых услуг;
2. Расширение партнерских отношений и сотрудничества – создание эффективного взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками, содействие обмену информацией и оптимизация процессов;
3. Внедрение инновационных методов обработки данных и внедрение новых технологий, что позволяет оптимизировать рабочие процессы, повысить эффективность работы налоговых органов, расширить способы взаимодействия с налогоплательщиками.

Использование IT-технологии открывает новые возможности для налогового администрирования как важного элемента реализации налоговой политики и улучшает взаимодействие между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Дальнейшее развитие электронных сервисов будет способствовать повышению удобства и эффективности общения налогоплательщиков с налоговыми органами, улучшению взаимодействия между ними, снижению количества случаев уклонения от уплаты налогов и более эффективному выполнению налоговых обязательств.

Библиографический список

1. Артемьева С.С. Совершенствование взаимодействия граждан с налоговыми органами // Модели, системы, сети в экономике, технике, природе и обществе. – 2020. – № 2. – С. 5–13.
2. Бакаева О.Ю. Особенности цифровизации деятельности налоговых органов (правовой аспект) // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2023. – № 3. – С. 226–232.
3. Морозова Н.Г. Инновационные инструменты налогового администрирования в России // Вестник университета. – 2022. – № 4. – С. 122–129.
4. Орлова Е.Ю. Влияние современных электронных технологий на отношения налоговых органов и налогоплательщиков // Власть. – 2022. – № 5. – С. 184–188.
5. Садчиков М.Н. К вопросу о регулировании налоговых отношений с участием роботов // Вестник Саратовской государственной юридической академии. – 2021. – № 6. – С. 261–267.
6. Степанова А.А. Реформация налоговой системы РФ: компьютеризация и программные комплексы // Вестник науки. – 2024. – № 2. – С. 93–97.

Научный руководитель – Тотикова Т.Е., к.э.н., доцент

Современные подходы к пониманию роли налогового администрирования в развитии системы налогообложения в России

*Шумянцева Александра Сергеевна
Липецкий филиал РФНХиГС, г. Липецк*

Аннотация. В статье рассматривается понятие налогового администрирования со стороны нескольких авторов, где каждый даёт свое толкование определения «Налоговое администрирование». Также взяты во внимание принципы и функции данного термина, а в последующем выявлены цифровые технологии в налоговой системе.

Ключевые слова: *налоговое администрирование, цифровое администрирование, цифровые технологии.*

По мере развития налоговой системы развивалось и налоговое администрирование.

Изучение особенностей системы налогообложения является неотъемлемой составной частью экономики. Решение сложных налоговых задач государства привело к формированию налогового администрирования, которое обеспечивает функционирование влияния на экономические процессы.

Для начала разберемся, что такое налоговое администрирование и прибегнем к помощи лиц, которые дали определение этому термину.

Если рассматривать глубже, то в научной литературе данное понятие толкуется неоднозначно. Каждый автор определяет черты, свойства, элементы, опираясь на свои знания и научную позицию. Поэтому рассмотрим налоговое администрирование с их точки зрения.

Таблица 1. – Понятие «Налоговое администрирование» различными авторами [4].

Авторы	Определение
И.Ф. Майбуров	Налоговое администрирование – процесс управление налоговым производством, реализуемый налоговыми органами, которые обладают определёнными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков.
В.Г. Пансков	Налоговое администрирование – деятельность государства и местных органов управления, формирующая и совершенствующая систему налогов, а также контролирующая соблюдение налогового законодательства и права и обязанности налогоплательщиков.
М.Т. Оспанов	Налоговое администрирование – комплекс мер, направленных на оптимизацию структуры налогов, совершенствование механизма их взимания, контроль над их исчислением, своевременная и полная уплата налогов в соответствии с законодательством.
М.В. Мишустин	Налоговое администрирование включает в себя множество направлений деятельности регулирования налоговой системы.
Б.К. Рамазанова	Налоговое администрирование – система взаимоотношений в сфере налогообложения, основанных на нормативно-правовом регулировании в системе установления, введения, взимания налогов и сборов и защиты прав налогоплательщиков.

Опираясь на представленные определения, можно сказать, что Налоговое администрирование – это сложный процесс, который регулируется государством и органами местного самоуправления, включающий в себя обеспечение соблюдения взимания налогов по налоговому законодательству, контроль над уплатой налогов и сборов и защита прав и обязанностей налогоплательщиков.

Основными принципами принято считать: [3]

– Принцип обеспечения законности. Каждое лицо обязано уплачивать своевременно законно установленные налоги и сборы.

– Принцип юридического равенства. Соблюдение равенства перед законом всех контролируемых субъектов при принятии нормативных актов, регулирующих порядок

осуществления налогового администрирования. Также данный принцип проявляется в том, чтобы органы корректно и уважительно относились к налогоплательщикам, не унижая их честь и достоинство.

– Принцип добровольного исполнения налоговой обязанности. Для поступления налогов недостаточно издать нормы, необходимо еще и обеспечить подчинение граждан к этим правилам. Если налогоплательщик свои обязанности по уплате налогов не выполняет, то налоговые органы вправе взыскать пени. Так как налог носит обязательный характер и может быть взыскан в принудительном порядке.

– Принцип защиты прав. Предоставление обжаловать акты налоговых органов на любом этапе налогового контроля. Жалобу должны рассмотреть и вынести по ней законное и справедливое решение.

– Принцип гласности и защиты сведений, составляющих налоговую тайну. В пункте 4 статьи 102 Налогового кодекса Российской Федерации сказано, что есть два вида нарушения режима налоговой тайны: разглашение тайны и утрата документов, содержащих сведения налоговой тайны, за которую предусмотрена ответственность.

– Принцип презумпция невиновности налогоплательщика. Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке.

– Принцип ответственности за допущенные правонарушения. К налогоплательщику, совершившему налоговое правонарушение, применяются меры налоговой ответственности в виде денежных взысканий (штрафов). Если лицо имеет более одного налогового правонарушения, то санкции взыскиваются за каждое отдельно.

– Принцип информационного обеспечения. За счет эффективного использования информационных ресурсов можно хранить, быстро находить и анализировать необходимую информацию как о налогоплательщике, так и его объектах налогообложения.

Выделяют четыре функции налогового администрирования [2]:

1. Функция налогового планирования.

Финансовые и налоговые органы реализуют систему образования доходов бюджетов на различных уровнях, используя качественные и количественные параметры

2. Функция налогового контроля.

Налоговые органы, таможенные органы и органы внутренних дел, обеспечивают налоговое производство, сводя к минимуму нарушения законодательства о налогах и сборах, путем выявления и предупреждения их.

3. Функция налогового регулирования.

Финансовые, налоговые и таможенные органы пытаются сбалансировать фискальные интересы государства и экономические интересы налогоплательщиков. В свою очередь фискальные интересы требуют компромисса между интересами Федерации, субъектов РФ и местного самоуправления, все это производится путем следующих методов: регулирование соотношения прямого и косвенного налогообложения; соотношения федеральных, региональных и местных налогов; направления налоговых льгот; состава налогов, налоговых ставок, порядка и сроков уплаты налогов.

4. Функция принуждения.

Налоговые, таможенные и органы внутренних дел реализуют обязанности исполнения субъектами законодательства о налогах и сборах, принуждая налогоплательщиков исполнять налоговые обязательства, применяя налоговую, административную и уголовную ответственность.

Эффективность налогового администрирования повышается благодаря применению различных методов и инструментов, которые не только улучшают работу органов, но и повышают доверие со стороны налогоплательщиков [1, с. 53–55].

Есть три основных метода – это налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль.

Налоговое планирование – это комплекс мер, направленных на уменьшение налоговых обязательств (пошлины, налоги, сборы и другие обязательные налоговые платежи). Налоговое планирование проводится с учетом законодательства и специфики отрасли, в которой действует предприятие или частное лицо. Это помогает эффективно управлять налоговыми обязательствами и избегать непредвиденных налоговых расходов. Для оптимизации структур бизнеса, система планирования с соблюдением законодательства и основных налоговых льгот разрабатывает планы по уменьшению налоговых рисков с применением ставок, которые могут помочь уменьшить налоговые обязательства с помощью льгот, скидок и освобождений.

Налоговое регулирование – влияние государства на процесс перераспределения национального дохода в интересах налогоплательщиков путем изменении ставок, предоставления льгот и отмены некоторых налогов. Сюда входит отсрочка налогового платежа, налоговый кредит, каникулы, амнистия, налоговые вычеты. Все это подбирается индивидуально к налогоплательщику.

Налоговый контроль – это деятельность уполномоченных органов по контролю над соблюдением государственных налогов и сборов. Предметами налогового контроля являются разные документальные как письменные, так и электронные носители, содержащие информацию о налогоплательщике, его действиях и бездействиях. Контроль совершается налоговым мониторингом, осуществляемым выездной комиссией. Должностные лица получают объяснение от налогоплательщиков, проверяют отчетности и осматривают помещения.

Цифровые технологии также добрались и до налоговой системы. Сейчас они играют более важную роль в налоговом администрировании. Технологии берут свое начало от способа сбора до анализа собранных данных, что существенно улучшают эффективность работы, повышая прозрачность, снижая барьеры и предоставляя упрощение налоговых процедур.

Вот некоторые из введенных технологий:

– Электронное декларирование. Теперь подавать документы стало гораздо проще через онлайн порталы без траты на это большого количества времени. В свою очередь это помогает налоговым службам в процессе проверок и обработки данных.

– Процессы учёта и документооборота. Данная технология улучшает доступность и достоверность информации. В личных кабинетах хранится информация о пользователе, где он с лёгкостью может получить консультацию по интересующему его вопросу.

– Электронные платежи. Позволяют упростить процесс уплаты налогов и избежать задержек в обработке платежа, путем сокращения времени.

Но наряду с плюсами этих технологий, есть и минусы, такие как: утечка информации, недостаточная конфиденциальность налогоплательщиков. Но так как инновации имеют огромный потенциал для улучшения налогового администрирования, то в скором времени работа налоговых органов станет ещё эффективнее, а качество обслуживания для налогоплательщиков ещё проще.

Подводя черту, могу отметить, что, безусловно, налоговое администрирование – это большой и сложный процесс в налоговой системе, который включает в себя налоговую политику, управление налоговыми органами, формами отчетности, льготами и скидками, а также контролем и надзором за всеми налогоплательщиками, охватывая сбор налоговых платежей, помогая финансовому развитию государства. Но для успешной работы цифрового налогового администрирования необходимо поработать над деталями, такими как безопасность данных, повышение квалификации работы персонала с инновациями, учитывая особенности отраслей экономики. Важно учитывать потребности налогоплательщиков, чтобы обеспечить удобство и прозрачность с налоговыми органами. Ведь правильно подобранные технологии ведут к успеху в стимулировании экономического роста и в финансовой устойчивости государства!

Библиографический список

1. Либерман Т.И. Действующая практика взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов в условиях цифровизации // Экономика и общество в условиях цифровизации: монография // под общ. ред. С.А. Шахватовой. – Воронеж: Наука – ЮНИПРЕСС. – 2023. – 130 с.
2. Иванова М.Д. Отдельные аспекты необходимости и значимости налогового администрирования // Вестник БГУ. Экономика и менеджмент. – 2018. – № 1. – С. 44–47.
3. Принципы налогового администрирования [Электронный ресурс]. – URL: https://studopedia.ru/6_158649_printsipi-nalogovogo-administrirvaniya.html.
4. Евстафьева А.Х. Теоретические основы налогового администрирования // Известия КазГАСУ. – 2013. – № 3(25). – С. 125–133.

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

О налогообложении доходов физических лиц в России по ценным бумагам на примере акций и облигаций

Шуранова Мария Александровна

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

Аннотация. В данной статье рассматривается налогообложение доходов от акций и облигаций для физических лиц. Представлен общий обзор системы налогообложения доходов от акций и облигаций. Рассматриваются основные аспекты налогообложения таких доходов, включая налоговые ставки, особенности налогообложения дивидендов и купонного дохода, а также специальные налоговые льготы. Кроме того, в статье обсуждаются некоторые практические вопросы, связанные с налогообложением данных доходов.

Ключевые слова: *акции, облигации, налог на доходы физических лиц, налоговая база, ставки налога, налоговые вычеты, налоговые льготы, налоговое резидентство, декларация, налоговые агенты.*

Исследование налогообложения доходов физических лиц в России по операциям с ценными бумагами, такими как акции и облигации, является актуальным в контексте постоянных изменений в налоговом законодательстве. С учетом растущей популярности инвестиций в ценные бумаги среди населения, понимание налоговых аспектов этих операций становится все более важным для физических лиц.

Целью исследования является анализ налоговых правил, применяемых к доходам, полученным от операций с акциями и облигациями, включая налогообложение дивидендов и купонов по облигациям. К задачам исследования относятся выявление особенностей и специфики налогообложения доходов физических лиц по ценным бумагам в России. В том числе, изучение налоговых льгот и льготных режимов, а также выявление возможных налоговых льгот и льготных режимов, доступных физическим лицам при осуществлении операций с акциями и облигациями.

Объектом исследования является налог с доходов физических лиц в России от ценных бумаг. Предметом исследования является налогообложение доходов физических лиц в России по операциям с ценными бумагами, такими как акции и облигации.

По методике исследования был проведён анализ законодательных актов, в частности, были исследованы статьи из Налогового кодекса Российской Федерации (части второй) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2023) № 208, 217 и 219.1, непосредственно касающиеся вопросов налогообложения по доходам физических лиц.

Налогообложение доходов физических лиц является важной составляющей государственного бюджета и ключевым инструментом экономического регулирования. Среди различных видов доходов, подлежащих налогообложению у физических лиц, особое место занимают доходы от владения и сделок с ценными бумагами.

Ценные бумаги представляют собой обязательства или доли в уставном капитале компаний, и государственные долговые обязательства. Они являются важным инструментом для инвестиций и капитализации, они также могут приносить доход в форме дивидендов или купонов.

Налогообложение доходов от ценных бумаг является сложной задачей, требующей учета различных факторов, таких как стоимость приобретения и продажи ценных бумаг, срок их владения, наличие дивидендов и процентных платежей, а также учет налоговых ставок и вычетов.

В данной статье мы рассмотрим налогообложение доходов физических лиц от ценных бумаг на примере акций и облигаций, а также проанализируем основные принципы налогообложения, налоговые ставки, вычеты и льготы, которые применяются при расчете налоговых обязательств по этим видам ценных бумаг.

Согласно статье 208 Налогового кодекса РФ, доходы от продажи ценных бумаг, таких как акции и облигации облагаются налогом. Как и для многих других категорий доходов, ставка налога на доходы физических лиц (НДФЛ) составляет 13%. При этом если годовой доход превышает 5 млн. рублей, то на сумму, превышающую этот уровень, ставка НДФЛ составляет 15% [1]. Для нерезидентов РФ ставка выше – 30%. Налоговый резидент РФ – это физическое лицо, которое проживает на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 месяцев. Статус резидента при выполнении данного условия может получить и иностранный гражданин.

Налогообложение доходов физических лиц, полученных от реализации акций российских или зарубежных компаний, является обязательным для всех резидентов и нерезидентов Российской Федерации. Исчисление и удержание налогов у физических лиц возлагается на налоговых агентов, которые, как правило, представлены брокерскими или управляющими компаниями.

При продаже акций с прибылью брокер автоматически удерживает налог в соответствии с установленными Налоговым кодексом. Таким образом, средства, полученные от продажи акций или облигаций, поступают на брокерский счет, эти средства могут быть использованы для дальнейшей торговли. Налог будет удержан со счета либо в последний рабочий день календарного года, либо при выводе средств со счета, либо при расторжении договора с брокером. Если инвестор не выводит средства с брокерского счета в течение налогового периода (календарного года), налог будет удержан в январе следующего года.

Налогом облагается прибыль, полученная инвестором от продажи ценных бумаг по цене выше стоимости их приобретения. То есть налог начисляется на разницу между ценой продажи и ценой покупки ценных бумаг. Если доходы от продажи ценных бумаг равны или меньше их стоимости приобретения, то налог на доходы физических лиц не начисляется. Это правило применяется как к акциям и облигациям, так и к фьючерсам и опционам.

Налог на доходы физических лиц начисляется также на дивиденды, полученные от акций, и на купонные выплаты по облигациям. Базовая ставка налога составляет 13%. Таким образом, если дивиденды составляют 100 рублей, инвестор получит 87 рублей после уплаты налога. При этом на такие доходы не применяются налоговые льготы и вычеты.

При расчете доходов от продажи акций учитываются все сделки, совершенные на брокерском счете налогоплательщика в течение календарного года, включая прибыльные и убыточные операции. Общий доход от инвестиций определяется как сумма средств, полученных от продажи акций, за вычетом расходов на их приобретение. Полученный результат и будет являться налогооблагаемой базой.

Если акции были приобретены, но не были проданы в рассматриваемом налоговом периоде, такие операции не учитываются при расчете налога, независимо от изменения их рыночной стоимости. Если инвестор владеет акциями, котировки которых выражаются в иностранной валюте, то при продаже таких бумаг происходит валютная переоценка, которая определяет налогооблагаемую базу. Даже если ценные бумаги продаются с убытком, инвестор все равно должен уплатить налог, если в результате валютной переоценки образовался доход.

Помимо обычного брокерского счета, акции и облигации могут находиться у налогоплательщика на индивидуальном инвестиционном счете (ИИС). ИИС представляет собой специальный брокерский счет, предоставляемый резидентам Российской Федерации, и имеет льготный налоговый режим. Через ИИС можно осуществлять операции на фондовом рынке так же, как и через обычный брокерский счет.

При налогообложении иностранных акций в России существуют определенные особенности. Доходы от акций иностранных эмитентов облагаются налогами аналогично доходам от акций российских компаний, однако имеются некоторые отличия. Стоимость покупки и продажи акций, а также дивиденды от них пересчитываются в рубли по курсу

Банка России. Это означает, что размер налога может быть выше или ниже при изменении курса валюты, в которой номинированы акции (облигации). Налоговые вычеты по НДФЛ от операций с акциями в России доступны только для акций иностранных компаний, которые торгуются на российском рынке. Если акция не котируется в России, то применение налогового вычета невозможно.

С 1 января 2024 года российские брокеры, управляющие компании и депозитарии стали налоговыми агентами для доходов, полученных в виде дивидендов по акциям иностранных эмитентов. Это означает, что они теперь отвечают за расчет и удержание налога. Для дивидендов от иностранных акций, полученных до конца 2023 года, действуют старые правила: их нужно зафиксировать в налоговой декларации и подать её необходимо самостоятельно до 30 апреля 2024 года, а уплата налога должна быть произведена не позднее 15 июля 2024 года. Теперь с начала 2024 года дивиденды будут начисляться на счет инвестора уже за вычетом налога.

Российская Федерация имеет соглашения об избежании двойного налогообложения с некоторыми странами. Если налог на дивиденды по акциям иностранных эмитентов уже был удержан за рубежом, возможен взаимозачет с налогом в России. Таким образом, при налогообложении доходов от акций иностранных эмитентов в России необходимо учитывать пересчет в рубли, роль налоговых агентов и сроки подачи налоговой декларации. Существующие соглашения об избежании двойного налогообложения также могут оказать влияние на величину налога.

Рассмотрим пример, если в России нужно заплатить налог с дивидендного дохода по иностранным акциям 13%, но за рубежом уже удержали налог по ставке 10%, то в России с таких доходов налоговый агент доудержит оставшиеся 3%. При этом, если за границей налоги больше, чем в России, разницу никто не вернёт. Общее правило для всех нерезидентов это ставка НДФЛ 30%. При этом есть нюанс, связанный с соглашением об избежании двойного налогообложения (СОИДН) с другими странами. Если иностранный гражданин переехал в одну из стран, с которыми подписано соглашение и получил там статус налогового резидента, то налоговая ставка может поменяться.

В России правительство стремится стимулировать частных инвесторов вкладывать средства в ценные бумаги. В связи с этим есть несколько способов сократить размер налогов с доходов от операций с ценными бумагами.

Льгота на долгосрочное владение ценными бумагами действует в России с 2015 года и распространяется на ценные бумаги, приобретенные не ранее 1 января 2014 года. Для ее получения нужно владеть бумагами не менее трех лет с момента покупки. За каждый год владения акциями инвестор имеет право не платить НДФЛ с дохода в 3 млн. руб. (то есть через три года владения НДФЛ не будут облагаться доходы в 9 млн. руб.). Но данный вычет не действует на дивиденды и купоны. Есть еще одна льгота на долгосрочное владение ценными бумагами, она применяется в случае непрерывного владения в течение пяти лет. Чтобы получить льготу, акции должны входить в уставной капитал организации, а эмитент должен иметь активы в виде недвижимости на территории РФ, но не более 50% от их общей величины [2]. Также требуется подтверждение того, что владение акциями не сопровождалось заключением сделок РЕПО или займов. В случае продажи акций, подходящих под льготу (5 лет) весь доход от продажи освобождается от уплаты НДФЛ. Важно заметить, что и эта льгота не распространяется на дивиденды, от этих акций.

Дополнительная налоговая льгота предусмотрена для владения ценными бумагами в российском высокотехнологичном секторе. При продаже таких бумаг инвестор освобождается от уплаты НДФЛ. Для получения этой льготы необходимо владеть акциями не менее одного года, и нет ограничений по сумме дохода, освобождаемого от налогообложения. Перечень ценных бумаг, на которые распространяется данная льгота, можно найти на сайте Московской биржи в разделе «Рынок инноваций и инвестиций».

Существует возможность снизить размер налога путем продажи убыточных ценных бумаг. Убыток уменьшит общий финансовый результат и, следовательно, сумму налога.

Например, если вы приобрели акции двух разных компаний, таких как «Газпром» и «Полиметалл». Если акции «Газпрома» возросли в цене, и вы решили их продать, получив прибыль, а акции «Полиметалла» снизились в цене, то при продаже акций «Полиметалла» он понесет убыток. Этот убыток уменьшит общий финансовый результат и, соответственно, налогооблагаемую базу.

Для снижения налогооблагаемой базы можно также использовать убытки от операций ценными бумагами, полученными в течение одного налогового периода на последующие десять лет. При этом убытки, учитываются в той же последовательности, в которой они были зафиксированы. Важно отметить, что убытки, полученные по операциям на индивидуальных инвестиционных счетах (ИИС), не могут быть перенесены на другие годы.

Для сальдирования прибылей и убытков, полученных у разных брокеров, необходимо подавать налоговую декларацию 3-НДФЛ. Это позволяет уменьшить налогооблагаемую базу прибыли, полученной через одного брокера, на сумму убытка, полученного через другого брокера, при совпадении налоговых баз. Таким образом, использование убытков по операциям с акциями, сальдирование прибылей и убытков от разных брокеров, а также своевременный вывод средств с брокерского счета помогают оптимизировать НДФЛ для более эффективного налогообложения операций с ценными бумагами.

Если гражданин получил акции в подарок, то подаренные акции и облигации, как и другие подарки, облагаются НДФЛ по ставке 13%. Налог взывается со стоимости акций или облигаций на момент получения. Физическому лицу необходимо самостоятельно извещать государство о получении данного дохода и подавать декларацию. При этом есть исключение. Подоходный налог не взывается в случае получения акций в дар от близкого родственника. Согласно Налоговому кодексу, такими родственниками считаются родители и дети (в том числе усыновители и усыновленные), братья и сестры (в том числе имеющие одного общего родителя), бабушки и дедушки, внуки, супруги [1].

Налогообложение доходов физических лиц, полученных от операций с ценными бумагами, такими как акции и облигации, обладает определенными особенностями. В случае акций, доходы могут возникать как в форме дивидендов, так и в результате курсовой разницы. Налогообложение дивидендов может различаться в зависимости от страны и национального законодательства. В некоторых странах применяется прогрессивная шкала налогообложения, где ставка налога зависит от суммы полученных дивидендов. В других странах может применяться фиксированная ставка налогообложения. Однако некоторые страны предоставляют налоговые льготы для лиц, получающих дивиденды.

При облигациях доходы могут возникать в форме процентов по выплаченным купонам. Налогообложение таких процентов также может различаться от страны к стране. Некоторые страны взимают налог на проценты с облигаций при выплате купонов, в то время как в других странах налог на проценты может быть уплачен налогоплательщиками самостоятельно в каждом налоговом периоде. Очень важно учитывать национальное законодательство при оценке налоговых обязательств, связанных с инвестициями в ценные бумаги.

В целом, налогообложение доходов физических лиц по ценным бумагам является сложным вопросом, требующим понимания налогового законодательства конкретной страны. Каждая страна имеет свою систему налогообложения, включая ставки налогов, налоговые льготы и обязательства по уплате налогов. Именно поэтому важно проводить подробное изучение законодательства и консультироваться с профессионалами в области налогообложения для соблюдения требований и обязательств в отношении налоговых платежей по доходам от ценных бумаг.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.12.2023) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

Научный руководитель – Ковалева Н.Н., к.э.н., доцент

Налогообложение доходов физических лиц, полученных от операций с криптовалютой: правовые и налоговые аспекты

Юрков Роман Александрович

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

Аннотация. В работе автором рассмотрен вопрос налогообложения доходов физических лиц, полученных от операций с криптовалютой. Раскрыты правовые и налоговые аспекты. Сделаны выводы о важности регулирования криптовалют.

Ключевые слова: налогообложение, налоговые аспекты, правовые аспекты, криптовалюта, физические лица

С появлением криптовалют возникла необходимость определения статуса этих цифровых активов и установления правил налогообложения доходов, полученных от операций с ними. Отсутствие четкой правовой базы и налоговых норм, регулирующих криптовалютные операции, создают риски для физических лиц, которые могут столкнуться с недопониманием или ошибками в уплате налогов.

Актуальность темы исследования обусловлена не только быстрым развитием цифрового валютного рынка, но и необходимостью правового и налогового регулирования данной сферы. Кроме того, с увеличением числа пользователей криптовалют и объема сделок в этой сфере, важно разработать эффективные механизмы контроля и налогообложения доходов для того, чтобы обеспечить справедливое распределение налоговых нагрузок и предотвратить возможные противоправные деяния.

Таким образом, изучение правовых и налоговых аспектов налогообложения доходов от операций с криптовалютой у физических лиц в России является актуальной темой, требующей внимания и дальнейших исследований для развития соответствующего законодательства и практики применения.

Цель исследования: изучить правовые и налоговые аспекты налогообложения доходов физических лиц, полученных от операций с криптовалютой в России, чтобы выявить существующие законодательные нормы и практики применения налогового законодательства.

Для достижения поставленной цели выделим следующие задачи:

- 1) Провести исследование о влиянии цифровых валют на экономику Российской Федерации;
- 2) Изучить законодательство Российской Федерации, регулирующее налогообложение доходов физических лиц от операций с криптовалютой;
- 3) Рассмотреть структуру уплаты налога у физического лица и ИП, использующего упрощенную систему налогообложения.

Объектом изучения являются правовые и налоговые отношения, возникающие при получении доходов у физических лиц от операций с цифровыми валютами в Российской Федерации.

Предмет исследования — развитие правового и налогового законодательства в рамках регулирования доходов физических лиц, полученных от операций с криптовалютой.

Методика исследования включает изучение нормативных актов, регулирующих налогообложение доходов от операций с цифровыми валютами в РФ, включая Налоговый кодекс РФ, закон о цифровых финансовых активах, разъяснительные письма Министерства финансов России и ФНС РФ, а также другие соответствующие документы.

Налогообложение доходов физических лиц, полученных от криптовалют, являются важной темой в Российской Федерации, поскольку в 2021 году Центральный Банк РФ оценил объем операций с криптовалютой у россиян в 5 млрд долларов США или же в 368 млрд рублей (по среднему конвертируемому курсу: 73,68 рубля за 1 доллар США).

В 2022 году по оценке Правительства РФ, доля России на мировом рынке криптовалют составила: 12%, в 2023 году – 14%, а также порядка 13 млн пользователей цифровой валюты [1].

Таким образом, возникает утверждение об увеличении спроса на криптопалюту и в дальнейших периодах.

Однако каким образом криптовалюта так резко заинтересовала людей?

Главной причиной повышения спроса и оборота криптовалюты стала пандемия коронавируса, ведь тогда Центральные банки мира «вливали» триллионы условных единиц в свои экономики для того, чтобы спасти их от неминуемого краха, в результате, процентные ставки снизились, денежные средства подешевели, а инфляция выросла.

В этот момент криптовалюта, существовавшая давно в информационном поле, вышла на экономическую сцену, как альтернативный инструмент для вложений средств населения с такими преимуществами, как децентрализация, анонимность, защита от инфляционных рисков и прочих особенностей цифровой валюты.

Например, в 2020 году стоимость самой популярной криптовалюты (BTC – bitcoin) составляла около 5 тыс. долларов США, а уже в 2021 году – 60 тыс. долларов США, доходность составила свыше 1 100%.

На данный момент оборачиваемость биткоина составляет за 24 часа: 215,38 млн USDT.

USDT – это стейблкоин Tether, стоимость которого на 80% состоит из долларов США на банковских счетах, то есть на криптобирже USDT является аналогом доллара США (USD). Реализована такая идея для того, чтобы предоставить возможность участникам биржи пользоваться стабильным цифровым активом [2].

Следовательно, исходя из вышеперечисленных данных, можно сказать: во всем мире имеется необходимость в использовании криптовалюты не только в виде средства оплаты, но и инструмента для получения прибыли.

Возникает вопрос о налоговых и правовых аспектах, так как криптовалюта является одним из источников получения дохода.

Государство начало разяснять данные экономические отношения еще с 2018 года, а именно с Письма Министерства финансов России от 21 мая 2018 года № 03-04-05/34004 «О налогообложении НДФЛ доходов, полученных при продаже биткоинов», где сказано о том, что криптовалюты не признаются денежными средствами, так как не имеют официального статуса законного платежного средства России. Также в письме указывается: операции с криптовалютой не попадают под действие налога на добавленную стоимость (НДС), так как цифровая валюта не признается товаром или услугой.

Необходимо отметить, что данное письмо Министерства финансов России не является законом, а только официальным пояснением государства об отношении к криптовалюте.

Первым правотворческим документом, регулирующим отношения, связанные с использованием цифровых финансовых активов (криптовалюты) и цифровых прав, стал: Федеральный закон от 31.07.2020 года № 259 – ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровых правах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», вступившим в силу 1 января 2021 года.

Федеральный закон № 259 имеет большое значение для развития рынка цифровых активов в России, создает правовую базу для их использования, и имеет истолкование базовых тем, выливающих в основные положения такие, как:

1) Закон определяет цифровые финансовые активы как электронные данные, которые могут быть использованы для оплаты товаров и услуг, а также для инвестирования, они могут быть эмитированы на основе технологии дистрибутивного реестра (блокчейн) и представлять собой криптовалюту или токены (токен – это цифровой актив (сертификат), где главным отличием от криптовалюты является наличие эмитента, так как эмиссия криптовалюты децентрализована, а токен имеет конкретную организацию).

2) Закон утверждает понятие цифровой валюты: ею признается совокупность электронных данных (цифрового кода или обозначения), содержащихся в информационной системе, которые предлагаются и (или) могут быть приняты в качестве средства платежа, не являющегося денежной единицей Российской Федерации, денежной единицей иностранного государства и (или) международной денежной или расчетной единицей, и (или) в качестве инвестиций и в отношении которых отсутствует лицо, обязанное перед каждым обладателем таких электронных данных, за исключением оператора и (или) узлов информационной системы, обязанных только обеспечивать соответствие порядка выпуска этих электронных данных и осуществления в их отношении действий по внесению (изменению) записей в такую информационную систему ее правилам [3].

3) Закон устанавливает требования к процедуре эмиссии цифровых финансовых активов: эмитенты обязаны соблюдать определенные правила и стандарты при выпуске цифровых финансовых активов, включая обязательную регистрацию эмиссии.

4) Закон устанавливает правила обращения цифровых финансовых активов, включая требования к лицам, осуществляющим операции с цифровыми финансовыми активами, а также определяет порядок передачи и хранения таких активов.

5) Закон регулирует проведение ICO (Initial Coin Offering – продажа фиксированного количества единиц криптовалюты инвестору вновь созданного блокчейн-проекта, чтобы получить выгоду от повышения стоимости актива) и STO (Security Token Offering – это продажа токена, где инвестор получает выгоду с дивидендов или получения права голоса): устанавливает правила для проведения эмиссии токенов и обеспечивает защиту интересов инвесторов.

6) Закон вводит понятие «цифрового права» и устанавливает правила его оборота, они могут быть использованы для передачи различных видов информации, включая авторские права, лицензии и другое.

7) Закон устанавливает ответственность за нарушения в сфере цифровых финансовых активов, включая незаконную эмиссию, оборот и использование цифровых финансовых активов.

Что касается налогового аспекта по доходам, полученным от криптовалюты: цифровая валюта является имуществом для определенных целей, а значит, с нее можно получить прибыль.

В письме ФНС России от 04.06.2018 года № БС-4-11/10685@ «О порядке налогообложения доходов физических лиц» (вместе с письмом Минфина России от 17.05.2018 года № 03-04-07/33234) указывается на обязательную уплату налога доходов от операций с криптовалютой, следовательно, за неуплату или просроченную уплату НДФЛ будет идти со стороны налогового органа штрафные санкции (ст. 75, ст. 122 НК РФ), а именно:

– за занижение суммы налога к уплате в налоговой декларации физическому лицу начисляется штраф в размере: 20% от неуплаченной суммы налога;

– за умышленное совершение деяния размер санкции налогоплательщику составит: 40% от неуплаченной суммы налога;

– за просроченную уплату будет начислена пеня в размере: 1/300 от ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый просроченный день.

Исходя из выше изложенного, можно сделать вывод: необходимо уплачивать налог с доходов, полученных от операций с криптовалютой.

Налоговая база по НДФЛ признается разница между доходами от ее продажи и расходами на ее приобретение, а самим доходом от криптовалютных операций будет считаться экономическая выгода в денежной форме.

Платить налог будет тот, кто реализовал цифровую валюту, получив доход, если это физическое лицо (ему не обязательно быть индивидуальным предпринимателем), то уплачивается НДФЛ в общем порядке, так как криптовалюта признается имуществом,

ставка будет равна 13%, однако если величина прибыли свыше 5 млн рублей, то ставка налогообложения составит 15%.

Налоговый вычет – уменьшение налогооблагаемого дохода при исчислении НДФЛ – остается в полном объеме за исключением двух случаев:

– для доходов от продажи криптовалюты не действует освобождение от налога, если имущество было в собственности владельца три года и более (п. 17.1 ст. 217 НК РФ) [4];

– не применяется к доходам, полученным от операций с криптовалютой, имущественный налоговый вычет в 250 тыс. рублей (пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ).

Стоит учитывать тот факт, что физическое лицо, систематически получающее прибыль от пользования имуществом, может попасть под ч. 1 ст. 2 ГК РФ, что классифицирует физическое лицо как предпринимателя, а значит, оно должно быть зарегистрировано в качестве лица, занимающегося предпринимательской деятельностью.

ИП будет уплачивать налог по общему режиму налогообложения (13% и 15%, если доход составил свыше 5 млн рублей), однако если он находится на УСН, то налог с доходов, полученных от операции с криптовалютой, равняется ставке 6%, а если с системы «доходы минус расходы» – 15%.

Объектом у ИП могут признаваться либо доходы, полученные от криптовалютных операций, либо доходы за вычетом расходов, так как индивидуальные предприниматели применяют кассовый метод, следовательно, доходы и расходы признаются в момент движения денежных средств, когда получили их от продажи цифровой валюты или затратили на ее приобретение.

Однако при использовании метода исчисления налога «доходы минус расходы» налоговый орган может обжаловать расходы и рассчитаться свой налог к уплате, так как покупка цифровой валюты не является фактом разрешенных трат, повлекших к уменьшению доходов, приведенных в перечне, установленном ст. 346.16 НК РФ.

Физические лица, уплачивающие налог на профессиональный доход (самозанятые), не могут заниматься перепродажей имущества, следовательно, данный режим налогообложения не подходит для уплаты налога на доходы, полученные от операций с цифровой валютой.

Патентная система также не является режимом, через который можно оплачивать налог на доходы, полученные от операций с криптовалютой, так как торговля цифровой валютой не входит в перечень разрешенных видов деятельности на ПСН.

Налоговым периодом признается у физических лиц и ИП на УСН календарный год, отчетный период у физических лиц – год, а у ИП на УСН – квартал, полугодие и 9 месяцев.

При получении прибыли от операций с криптовалютой необходимо самостоятельно подать декларацию 3-НДФЛ не позднее 30 апреля, следующего за годом, в котором был получен доход, как в отделе ФНС России, так и в онлайн формате через личный кабинет налогоплательщика или «Госуслуги».

В качестве доказательной базы по доходам и расходам можно использовать выписки из банковского счета о движении денежных средств, отчет криптобиржи о совершенных операциях, информацию из личного кабинета с биржи и тому подобное.

В заключение хотелось бы отметить: криптовалюта — современное средство инвестирования свободных денежных средств, обладающее высокой ликвидностью на рынке, ведь имеется многообразие бирж, внушительный объем торгов и иные индивидуальные аспекты, присущие каждой цифровой валюте. Однако не стоит забывать об обратной стороне цифровых валют, ведь в РФ действует законодательство о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, в рамках которого проводится контроль за операциями с криптовалютой, так как она не имеет физического воплощения и единого центра, который бы ее контролировал.

Библиографический список

1. Налог на криптовалюту в России [Электронный ресурс]. – URL: <https://journal.sovcombank.ru/sberezheniya/nalog-na-kriptoalyutu-v-rossii>.
2. Криптовалютный токен Tether [Электронный ресурс]. – URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/Tether>.
3. Информационная система Kremlin.ru [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/45766/page/1>.
4. Криптовалюта в России 2023 [Электронный ресурс]. – URL: <https://upr.ru/article/kriptoalyuta-v-rossii-2023-dlya-organizatsiy-i-ip-kakie-operatsii-vozmozhny-kak-uchityvat-i-kakie-n>.

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

Научное издание

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Материалы IV Всероссийского конкурса научных
работ по налогам и налогообложению**

(15 апреля 2024 г.)

Ответственный редактор *Ю. Барабаницкова*

Издательство «Директ-Медиа»
117342, Москва, ул. Обручева, 34/63, стр. 1
Тел. +7 (495) 258-90-28, 8-800-333-68-45
E-mail: manager@directmedia.ru
www.biblioclub.ru
www.directmedia.ru