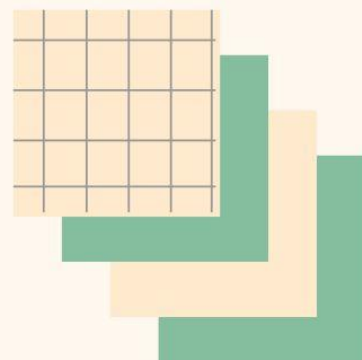




ПРЕЗИДЕНТСКАЯ
АКАДЕМИЯ

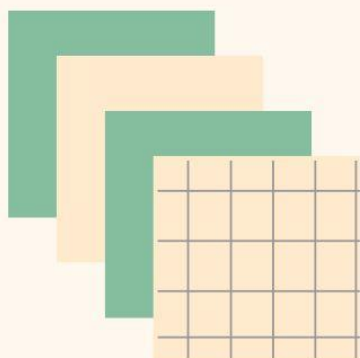
РАНХиГС АЛТАЙ



НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**МАТЕРИАЛЫ V ВСЕРОССИЙСКОГО КОНКУРСА
НАУЧНЫХ РАБОТ ПО НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ**

(2 АПРЕЛЯ 2025 Г.)



БАРНАУЛ 2025

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

Алтайский филиал

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

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

(2 апреля 2025 г.)

Барнаул 2025

Об издании – [1,2](#)

УДК 33.05
ББК 65.05
Н 25

Редакционная коллегия:

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

Н 25 Налоги и налогообложение: материалы V Всероссийского конкурса научных работ (2 апреля 2025 г.). – Барнаул: Алтайский филиал РАНХиГС, 2025. – 1 CD-R (5,68 Мб). – Загл. с титул. экрана. – Текст: электронный.

Систем. требования: Intel Pentium 1,6 GHz и более ; 512 Мб (RAM); Microsoft Windows 7 и выше; Adobe Reader.

Научное электронное издание

Сборник научных трудов участников V Всероссийского конкурса научных работ по налогам и налогообложению, проведенного в Алтайском филиале РАНХиГС 2 апреля 2025 г. совместно с Управлением Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю.
Для широкого круга читателей.

ISBN 978-5-6054399-9-8

УДК 33.05

ББК 65.05

© Алтайский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации»
(Алтайский филиал РАНХиГС), 2025

Содержание

<i>Абрамова Анна Константиновна</i> Управление налогооблагаемой базой по налогу на прибыль организаций	7
<i>Аглеев Ильгиз Наилевич</i> Система налогообложения нефтегазового сектора экономики России: проблемы и пути развития	10
<i>Андреева Елена Викторовна</i> Система налогообложения во Франции.....	14
<i>Андросенко Валерия Константиновна</i> Эволюция налоговых систем: от древних цивилизаций до современности.....	19
<i>Бартле Артемий Вячеславович</i> Прогрессивное налогообложение: сравнительный анализ России и зарубежных стран	233
<i>Барышев Владислав Алексеевич</i> Оценка налоговых поступлений в бюджет Республики Алтай	27
<i>Бахин Захар Викторович</i> Налоговый контроль как инструмент экономической безопасности	30
<i>Белан Егор Александрович</i> Экологические налоги стран Европейского Союза и России и их сравнение	34
<i>Беляев Артём Юрьевич</i> НДС: роль и значение в бюджетной системе России	38
<i>Бибишева Арина Михайловна</i> Особенности ведения налогового учета в Российской Федерации.....	42
<i>Бирюков Илья Игоревич</i> Роль налогообложения в экономике и этапы его развития	45
<i>Буравцова Дарья Андреевна</i> Выбор оптимальной системы налогообложения для субъекта малого предпринимательства	48
<i>Бурмистров Ярослав Вячеславович</i> Зарождение и развитие налоговых систем Российской Федерации и США.....	52
<i>Васильева Полина Павловна</i> Экономическая сущность налога на добавленную стоимость	58
<i>Ватман Анна Александровна</i> Практика исчисления региональных налогов, уплачиваемых юридическими лицами	62
<i>Велизаров Венцеслав Игоревич</i> Введение прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц в РФ: справедливость или экономическая угроза?	67
<i>Вережкина Полина Сергеевна</i> Особенности аудита налога на добавленную стоимость.....	71
<i>Власов Илья Александрович</i> Изменения налогового законодательства Российской Федерации в части налогообложения физических лиц.....	75
<i>Гавричков Денис Геннадьевич</i> Эволюция налоговой системы России.....	78
<i>Гапон Дария Александровна</i> Развитие налогового законодательства в Российской империи XIX века	83
<i>Герасимчук Ксения Александровна</i> Анализ результатов налоговых проверок в части налоговых правонарушений в РФ	87
<i>Голомазова Виктория Андреевна</i> Особенности налогообложения личных доходов в разных странах мира.....	92
<i>Горченко Дарьяна Викторовна</i> Оптимизация налоговой нагрузки физических лиц с помощью НДС: проблемы и перспективы	96
<i>Гудимова Елизавета Владимировна</i> Налогообложение аграрного сектора экономики: проблемы и перспективы (на примере Алтайского края)	99
<i>Гулина Елизавета Андреевна</i> Налог на прибыль организаций в Российской Федерации ...	102
<i>Демишев Зураб Русланович</i> Становление и развитие налоговых систем США и Российской Федерации.....	108
<i>Дергачева Анастасия Евгеньевна</i> Налог на профессиональный доход: сущность и эффективность.....	113

Дятлова Анна Романовна Налог на добавленную стоимость в Российской Федерации и в мире	116
Егельская Яна Владимировна Взаимосвязь бюджетной и налоговой политики государства	120
Еник Полина Владимировна Регрессионный анализ факторов, определяющих величину налоговых поступлений в консолидированный бюджет Алтайского края	124
Ергина Виктория Александровна Налог на профессиональный доход как инструмент борьбы с неформальным сектором экономики	129
Ерпулева Дарья Андреевна Исследование показателей, характеризующих основные функции налогового администрирования	133
Замора Ангелина Денисовна Влияние налоговой нагрузки на инвестиционную активность компаний	139
Зейвальд Александра Дмитриевна История формирования системы налогообложения игорного бизнеса в России	142
Иванова Анна Константиновна Особенности исчисления и уплаты транспортного налога в Сибирском федеральном округе	146
Ивашкина Елизавета Сергеевна Налог на игорный бизнес: проблематика и перспективы развития	150
Коленченко Ксения Константиновна Электронное налогообложение в России	155
Кондрашова Арина Руслановна Роль коммерческих банков в сфере налогового администрирования	159
Конша Виктория Евгеньевна Акцизное налогообложение как инструмент регулирования потребления вредных продуктов	163
Коробкина Александра Витальевна Особенности применения ЕСХН	168
Коровин Вадим Романович Сравнительная оценка эффективности налогового администрирования по данным налогового контроля в Пермском крае	171
Косенков Артур Николаевич Система налогообложения инвестиционных доходов в России	176
Костыгина Полина Алексеевна Налогообложение малого бизнеса в России и Китае	181
Кулешов Артём Максимович Налог на доходы от вкладов в России и за рубежом	184
Кушнарёва Ксения Андреевна Характерные признаки участников арбитражных налоговых споров	190
Лазурина Екатерина Борисовна Планирование налоговых платежей организации	192
Ланчкина Ангелина Валерьевна Оценка эффективности выездных налоговых проверок в Алтайском крае	195
Литвинова Анастасия Анатольевна Изменение налогового законодательства в части исчисления и уплаты НДС при использовании упрощенной системы налогообложения	199
Локтионова Алина Игоревна Исследование показателей налогового контроля в Курской области	205
Малюкова Елизавета Денисовна Особенности расчета и уплаты налога на игорный бизнес в России	209
Максимова Диана Николаевна Налогообложение доходов нерезидентов: особенности и проблемы	213
Марьевский Никита Сергеевич Анализ правового и налогового регулирования цифровых активов в России и за рубежом: международный и отечественный опыт	218
Масленникова Анна Андреевна Сравнительный анализ исчисления налога на доходы физических лиц в условиях изменения налогового законодательства	223
Мачихин Никита Юрьевич Квалификация уклонения от уплаты НДС: анализ схем с использованием фиктивных организаций и оценка ущерба для бюджетной системы Российской Федерации	227

Мещеряков Александр Эдуардович Налоговая реформа 2025 года как механизм пополнения федерального бюджета	231
Накарякова Ангелина Ивановна Определение налоговых агентов по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость	238
Несалёная Полина Владимировна Налогообложение в разных исторических эпохах: от античности к современности	243
Одияк Ксения Игоревна Налоговая реформа УСН и НДС с 2025 года.....	248
Олешко Матвей Денисович Сравнение налогообложения самозанятых в России и других странах	252
Официрова Ольга Сергеевна Изменение налоговой базы в условиях цифровизации экономики	254
Павлюк Ульяна Васильевна Экологический налог на автомобили: мировой опыт и перспективы внедрения в России	258
Панов Антон Андреевич История развития налогообложения	262
Пащенко Анастасия Сергеевна Система обязательных платежей за природопользование в Российской Федерации.....	267
Переведенцева Алина Витальевна Сравнительно-правовой анализ имущественных налогов и влияние налогообложения на инвестиционный климат в России и зарубежных странах ..	270
Перминова Софья Евгеньевна Зарубежный опыт налогообложения криптовалют	275
Платонова Алена Олеговна Социально справедливое налогообложение доходов физических лиц	280
Плещенко Елизавета Александровна Система налогообложения в США: отличия от России и уроки для налоговой реформы	283
Полыгалова Анастасия Алексеевна Прогрессивная система налогообложения России и стран Европы	287
Полынцев Даниил Евгеньевич Налог на доход физических лиц как инструмент обеспечения экономической безопасности и устойчивого развития Алтайского края.....	291
Полухова Диана Евгеньевна Особенности исчисления и уплаты НДФЛ.....	295
Пудовкина Юлия Александровна Акцизное налогообложение в Российской Федерации и других странах.....	299
Радцев Егор Денисович Совершенствование системы налогового контроля за крупным налогоплательщиками	305
Разумова Анастасия Андреевна История развития налогообложения в России.....	309
Рублев Никита Антонович Социальные налоговые льготы, поддержка семей и малоимущих	314
Рыбалко Лариса Игоревна Опыт применения прямых и косвенных налогов в США и Франции	318
Серебрякова Вероника Романовна Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в России	322
Середина Ольга Юрьевна Применение налога на профессиональный доход в Российской Федерации.....	327
Скиданов Даниил Николаевич Налогообложение юридических лиц в 2025 году: анализ на примере ООО «Модуль-М Сахалин»	332
Смирнова Мария Алексеевна Влияние налоговой нагрузки на развитие малого и среднего бизнеса	337
Стешков Денис Игоревич Развитие налоговой системы в Греции	341
Суворова Эльвира Александровна Оценка и прогнозирование поступлений НПД в бюджет Белгородской области.....	345
Суркова Анна Александровна Опыт налогообложения в Чили	350

Танаева Вера Алексеевна Электронные сервисы ФНС: как быстро и удобно взаимодействовать с налоговой службой	355
Тарасова Мария Евгеньевна Особенности исчисления транспортного налога в Российской Федерации.....	358
Тепляков Данил Дмитриевич Налоговые реформы в условиях экономического кризиса ..	362
Тимофеева Софья Александровна Налог на доходы физических лиц в России.....	367
Титов Никита Владимирович Перспективы внедрения искусственного интеллекта в налоговое администрирование Российской Федерации	370
Токарчук Валерия Владимировна Управление налоговыми рисками организации.....	374
Ужекова Софья Алексеевна Трансформация налоговой системы под влиянием цифровизации в РФ.....	377
Фроленко Ольга Александровна Налоговые льготы для юридических лиц в особых экономических зонах	381
Хайназаров Азамат Махамаджанович Сравнительный анализ особенностей налоговых систем РФ и зарубежных стран	384
Хисматов Дильшат Наилевич Влияние введения единого сельскохозяйственного налога на развитие аграрного сектора России.....	388
Царева Анна Юрьевна Туристические налоги: растущая тенденция в глобальном туризме.....	392
Чертенков Дмитрий Дмитриевич Импортные пошлины и их влияние на цены автомобилей в России.....	397
Чикина Валерия Александровна Практика налогообложения самозанятых граждан: российский и зарубежный опыт	401
Шагинян Армине Артаковна Экологическое налогообложение как налоговый стимул для стабильного развития технологий.....	406
Шафикова Эльвина Ильнаровна Налог на профессиональный доход: проблемы и перспективы развития в условиях цифровизации	409
Шахян Инета Врежевна Налоговые льготы для бизнеса в Калининградской области: как они влияют на конкурентоспособность региона	414
Шпехт София Владиславовна Роль прогрессивной шкалы налогообложения в снижении социального неравенства.....	419
Юрков Роман Александрович Налогообложение в Сербии	423
Юровских Татьяна Николаевна История развития подоходного налогообложения в России	427

Управление налогооблагаемой базой по налогу на прибыль организаций

Абрамова Анна Константиновна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В научной работе рассматриваются вопросы управления налогооблагаемой базой по налогу на прибыль. В ней рассматриваются методы и стратегии, позволяющие оптимизировать налоговые платежи и снизить налоговую нагрузку и повысить эффективность управления финансовыми потоками организации. Для коммерческой организации предлагается два способа оптимизации налоговой нагрузки.

Ключевые слова: налог на прибыль, налоговая база, организация, прибыль.

В динамичном мире бизнеса, где сложность операций постоянно возрастает, основополагающим для достижения финансовых устремлений организаций на любой срок является грамотное руководство по вопросам налогообложения прибыли. Профессиональное управление налоговыми потоками, в условиях, когда экономическая атмосфера и налоговые законы не перестают меняться, дает предприятиям возможность выйти на передовые позиции среди конкурентов благодаря способности адаптироваться и минимизировать налоговые выплаты.

Целью работы является проведение оценки эффективности управления налогооблагаемой базой по налогу на прибыль организаций.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить ряд следующих задач:

- исследовать сущность и порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций;
- дать оценку эффективности управления налогооблагаемой базой по налогу на прибыль организаций;
- предложить направления по оптимизации налога на прибыль ООО «Управляющая».

Объект исследования: ООО «Управляющая».

Предмет исследования: экономические отношения по управлению налогооблагаемой базой по налогу на прибыль организаций.

Налоги занимают центральное место в социально-экономическом взаимодействии и составляют основу доходов бюджетов всех уровней. От местного до национального уровня предприятия и физические лица обязаны платить налоги в бюджеты всех уровней, и эти налоги играют важнейшую роль в обеспечении государственных услуг и товаров. Благодаря налогам государство находит средства для выполнения своих основных функций, включая поддержание социального благосостояния населения, стимулирование экономического развития и обеспечение национальной безопасности.

В соответствии с 284 статьёй Налогового кодекса РФ, организации обязаны уплачивать налог на прибыль в размере 20%. Из этой ставки, часть в 3% перечисляется в федеральную казну, тогда как значительно большая доля - 17%, распределяется между бюджетами на уровне регионов [1].

По данным Министерства финансов Алтайского края, в 2023 году налог на прибыль организаций поступил в сумме 18 536 659 тысяч рублей, что на 14 126 683 тысячи рублей меньше, чем в 2022 году (21 466 642 тысячи рублей). Однако в целом в 2023 году в Алтайском крае наблюдался рост поступлений налоговых доходов во все уровни бюджета: всего собрано 193,9 млрд рублей, темп роста составил 107,6% [2].

Следовательно, сделан вывод, что налог на прибыль является формой прямого обложения, основанным на доходе, который организации, в том числе фирмы, банковские

учреждения и страховые агентства, получают после вычета разрешенных расходов и применения возможных скидок. Этот налог имеет ключевое значение для экономики, так как его размер зависит от величины прибыли, что, соответственно влияет на инвестиционную активность и способствует увеличению капитала. Назначение налога заключается в предоставлении правительству эффективных инструментов для управления экономикой. Это достигается через разнообразные налоговые стратегии, включая, но не ограничиваясь, стимулированием инвестиционной деятельности, поддержкой малого предпринимательства и привлечением зарубежных инвестиций путем предложения налоговых льгот и сокращения налоговых ставок. Налоговой базой для расчета налога на прибыль признается денежное выражение прибыли организации, рассчитанное для прибыли, облагаемой по разным ставкам.

Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций включает следующие этапы (ст. 315 НК РФ):

1. Определение периода, за который определяется налоговая база (нарастающим итогом с начала налогового периода).
2. Расчет суммы доходов от реализации.
3. Определение суммы расходов, произведённых в отчётном (налоговом) периоде и уменьшающих сумму доходов от реализации.
4. Расчет прибыли (или убытка) от реализации.
5. Определение внереализационных доходов.
6. Расчет прибыли (или убытка) от внереализационных операций.
7. Определение налоговой базы за отчётный налоговый период.

Для того, чтобы рассчитать налог на прибыль, необходимо определить налоговую базу (то есть прибыль, подлежащую налогообложению) и умножить её на соответствующую налоговую ставку. По прибыли, попадающей под разные ставки, базы определяются отдельно. Налоговая база рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода, который соответствует одному календарному году. Иными словами, базу определяют в течение периода с 1 января по 31 декабря текущего года, затем расчет налоговой базы начинается с нуля.

Оптимизация налога на прибыль – вопрос, волнующий всех российских плательщиков налога. В рамках действующего законодательства существуют легальные способы регулирования налогооблагаемой базы и величины налога (рис. 1).

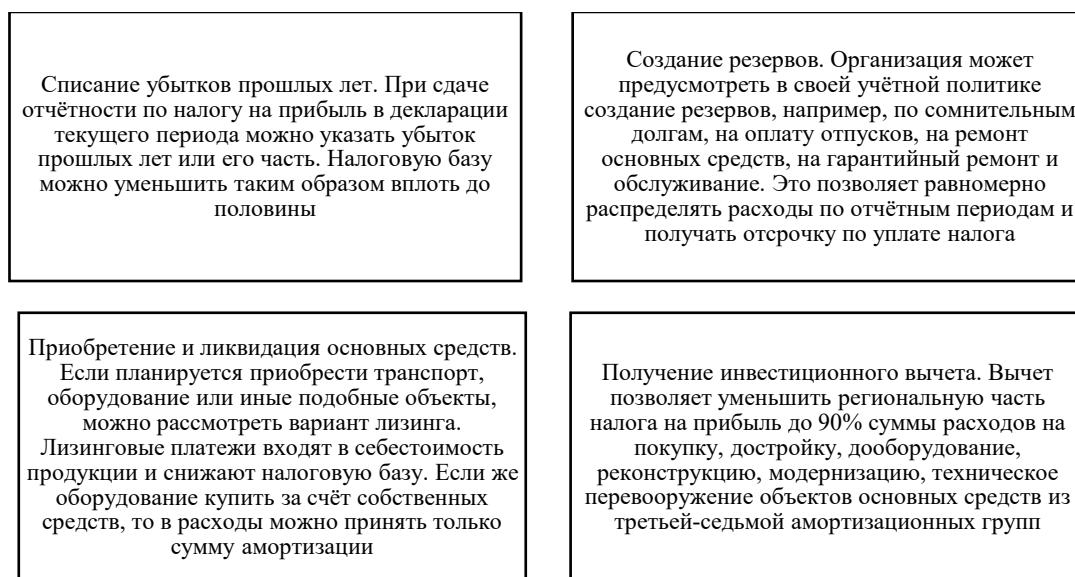


Рисунок 1 – Способы оптимизации налога на прибыль организаций

В данном исследовании, в качестве объекта выбрано предприятие – общество с ограниченной ответственностью «Управляющая». Абсолютно устойчивое финансовое положение ООО «Управляющая» на конец анализируемого периода обусловлено излишком собственных оборотных средств в размере 121681 тыс. руб., излишком собственных и долгосрочных заемных источников для формирования запасов в размере 122520 тыс. руб. и излишком общей суммы основных источников для формирования запасов в размере 122520 тыс. руб. (полное покрытие запасов только краткосрочными займами и кредитами). В период между 2019 и 2023 годами, ООО «Управляющая» показала рост в размере своих налоговых платежей, что является ярким указанием на повышение ее прибыльности, а также на успешное приспособление к изменению рыночных условий. За указанный временной отрезок налогообложение прибыли компании выросло на 11 791 тыс. руб., что представляет собой увеличение на 405,3% и подчеркивает ее коммерческий успех и гибкость в адаптации к рыночным требованиям. Соответственно, зафиксирован рост и текущего налога на прибыль, который оказался аналогичным общему увеличению налоговых отчислений. Управление налогооблагаемой базой по налогу на прибыль в ООО «Управляющая» заключается в правильном определении доходов и расходов, которые компания может включить в налоговую базу. Налоговая база рассчитывается нарастающим итогом с начала налогового периода, который соответствует одному календарному году. Для определения суммы прибыли, подлежащей налогообложению, из налоговой базы исключается сумма убытка, подлежащего переносу. Из анализа метода уплаты налога на прибыль, применяемого ООО «Управляющая», следует, что компания сталкивается с неравномерностью финансовых отчислений: избыточные платежи в одном квартале ведут к необходимости дополнительных выплат в другом. Так, в периоды, когда прибыль минимальна, часто в первом квартале, фирме приходится выделять значительные средства на налоги, несмотря на слабые показатели выручки. Это требует от компании формирования «финансовых подушек» для налоговых обязательств в моменты уменьшенных доходов, что, в свою очередь, оказывает влияние на коммерческую активность и финансовую стабильность организации.

В целях оптимизации налоговой нагрузки ООО «Управляющая» предлагаются два следующих мероприятия: перечислять авансовый платеж, исходя из фактической прибыли за месяц; создать дочернее предприятие, что позволит компании оптимизировать налог на прибыль и транспортный налог.

При создании дочерней компании важно, чтобы её создание было обосновано и преследовало деловую цель, а не было направлено исключительно на налоговую оптимизацию.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk/> (дата обращения 11.03.2025).
2. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.fedstat.ru> (дата обращения 11.03.2025).
3. Сколодова, С.С. Налог на прибыль организаций, особенности механизма его оптимизации в РФ / С.С. Сколодова // Студенческая наука-взгляд в будущее. – 2022. – С. 109.
4. Жалылетдинова, Г.В. Эффективность оптимизации налога на прибыль и НДС / Г.В. Жалылетдинова // Экономические исследования и разработки. – 2021. – №. 6. – С. 48.

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

Система налогообложения нефтегазового сектора экономики России: проблемы и пути развития

Аглеев Ильгиз Наилевич

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

Аннотация. Статья посвящена анализу текущей налоговой системе нефтегазового сектора России, оценивается её воздействие на экономику страны и обсуждаются возможные направления реформ. Основное внимание уделяется таким налогам, как налог на добычу полезных ископаемых, экспортные пошлины и налог на дополнительный доход. В статье анализируются ограничения действующей системы, а также её зависимость от мировых цен на нефть, сложность администрирования и недостаточную гибкость в условиях глобальных энергетических трансформаций. В статье предложены пути оптимизации налогообложения отрасли, включая внедрение прогрессивных налоговых ставок, стабилизационных механизмов и экологических стимулов. Исследование опирается на статистические данные, нормативно-правовые акты и международный опыт.

Ключевые слова: налогообложение, нефтегазовый сектор, налог на добычу полезных ископаемых, НДС, налог на дополнительный доход, НДС.

Нефтегазовый сектор занимает одно из ключевых мест в экономике Российской Федерации, формируя значительную часть бюджетных доходов, экспортных поступлений и валового внутреннего продукта. По данным Министерства финансов РФ, доходы федерального бюджета от продажи нефти и газа в 2024 году выросли на 26% по сравнению с предыдущим годом, достигнув 11,1 трлн рублей. Однако глобальные вызовы, такие как волатильность цен на энергоресурсы, ужесточение экологических стандартов, санкционное давление и переход мировой экономики к «зелёной» энергетике, ставят под вопрос устойчивость действующей модели налогообложения отрасли.

Современная российская система налогообложения нефтегазового сектора, включающая налог на добычу полезных ископаемых (далее - НДС), экспортные пошлины и дополнительные механизмы (например, налоговый манёвр), демонстрирует ряд структурных ограничений. Среди ключевых проблем - недостаточная гибкость в условиях ценовых шоков, дисбаланс между фискальной нагрузкой и стимулированием инвестиций в освоение новых месторождений, а также сложности адаптации к требованиям низкоуглеродной трансформации. Эти факторы актуализируют необходимость реформирования налоговой системы для обеспечения долгосрочной конкурентоспособности отрасли и макроэкономической стабильности.

Цель данной статьи - провести комплексный анализ действующей налоговой модели нефтегазового сектора России, выявить её ключевые проблемы и предложить пути оптимизации. В работе рассматриваются вопросы баланса между фискальными интересами государства и стимулированием технологической модернизации. Исследование опирается на статистические данные, нормативно-правовые акты и опыт зарубежных стран, что позволяет сформулировать рекомендации для повышения эффективности налоговой политики в условиях глобальных энергетических трансформаций.

Предмет исследования является налоговая система нефтегазового сектора Российской Федерации и её влияние на экономическую стабильность страны. Объект исследования – это действующая модель налогообложения нефтегазового сектора России, включая НДС, экспортные пошлины, налоговый манёвр и налог на дополнительный доход (далее - НДС).

Для анализа были использованы различные методы исследования, в том числе анализ данных, сравнение и обобщение результатов, методы математической статистики и экономического анализа.

Баланс между фискальными интересами государства и стимулированием технологической модернизации является ключевым аспектом экономической политики. Государство стремится обеспечить достаточные доходы для реализации своих программ, в то же время создавая условия для развития бизнеса и технологического прогресса.

Нефтегазовый сектор России является ключевым источником доходов федерального бюджета. Однако действующая налоговая модель сталкивается с рядом проблем, связанных с балансом между фискальными интересами государства и стимулированием технологической модернизации отрасли. Динамика нефтегазовых доходов РФ за 2021–2024 гг. представлена на рис. 1.

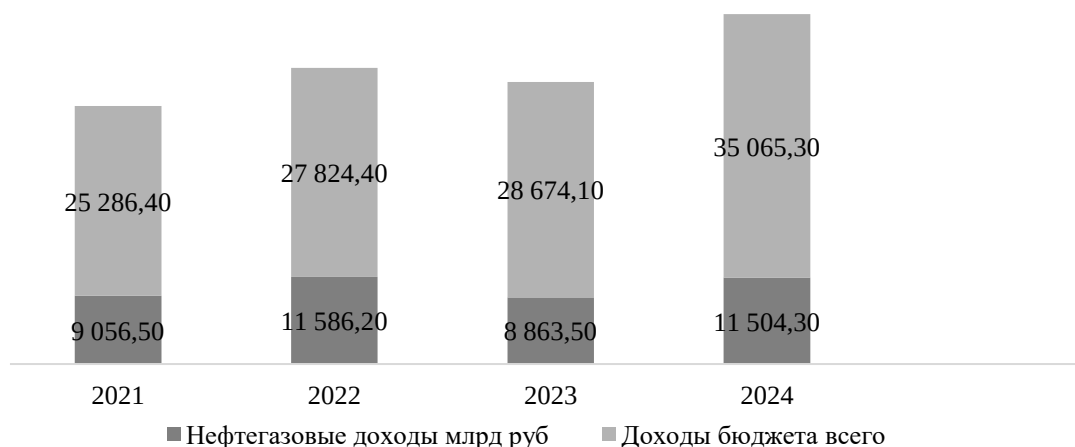


Рисунок 1 – Динамика нефтегазовых доходов РФ за 2021–2024 гг., млрд. руб. [3]

Рост нефтегазовых доходов подтверждает, что сектор остается важным источником бюджетных поступлений. Однако статья подчеркивает риски такой зависимости, поскольку высокая волатильность цен и налоговая жесткость могут негативно сказаться на стабильности отрасли. Введение новых механизмов налогообложения (например, НДС) должно было повысить гибкость системы, но пока сталкивается с проблемами администрирования. В условиях глобального перехода к «зеленой» энергетике актуальность реформ налоговой политики только возрастает, чтобы сохранить конкурентоспособность российской нефтегазовой отрасли.

Налоговая модель нефтегазового сектора России включает в себя несколько ключевых компонентов, которые влияют на экономическую эффективность и инвестиционную привлекательность отрасли.

В налоговой системе для нефтегазового сектора ключевую роль играют рентные платежи – например, налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и экспортные пошлины. Однако у таких платежей есть серьёзный недостаток: размер налогов зависит от экспортной цены на нефть марки Urals, а финансовые результаты работы компаний при этом не учитываются. То есть сколько бы средств ни уходило на добычу, размер налоговых отчислений остаётся прежним. Из-за этого разработка месторождений на поздних стадиях, когда они уже сильно истощены, становится невыгодной с экономической точки зрения.

Для решения этой проблемы государство внедрило механизм адресных налоговых льгот по НДПИ и экспортным пошлинам, которые применяются к ряду месторождений. Однако такая система усложнила процесс администрирования и сделала её менее предсказуемой для инвесторов, что создаёт дополнительные риски для долгосрочного планирования и инвестиций в отрасль. В 2019 году правительство разработало механизм перехода на систему налогообложения с использованием Налога на дополнительный доход (НДД). Однако, несмотря на заявленные преимущества, у этого режима есть и значительные

недостатки.

Одной из ключевых проблем становится сложность администрирования нового налога. Введение НДС требует четкого контроля за расчетами, что создает дополнительные риски и нагрузку на государственные органы. При неблагоприятной конъюнктуре на мировом рынке, падение цен на нефть может привести к снижению доходов бюджета, что негативно скажется на экономической стабильности страны.

При расчёте налога на дополнительный доход возникают сложности, связанные с определением объективных рыночных цен на нефть. Кроме того, трудно правильно учесть доходы и расходы от добычи углеводородов на месторождениях.

В действующем законопроекте отсутствуют чёткие правила, как распределять прямые и косвенные затраты. Это может привести к тому, что компании будут по-разному интерпретировать положения закона. В результате им придётся самостоятельно разрабатывать методики распределения затрат, что может вызвать споры и разногласия с налоговыми органами.

Отсутствие единых подходов к расчёту НДС создаёт неопределённость для компаний и может привести к дополнительным рискам при планировании их финансовой деятельности. Это также может повлиять на инвестиционную привлекательность отрасли и эффективность налогообложения в целом.

В такой ситуации приоритетной задачей правительства становится обеспечение прозрачности механизмов формирования и взимания НДС, что позволит избежать спорных моментов и создать более стабильную налоговую систему в нефтегазовом секторе.

Налоговые поступления от добычи сырой нефти и природного газа показаны в табл.1.

Таблица 1 – Налоговые поступления от добычи сырой нефти и природного газа в бюджет с 2021 по 2024 год [1,2]

Год	Общая сумма налоговых платежей, поступивших в консолидированный бюджет, млрд руб.	Общая сумма налоговых платежей от добычи сырой нефти и природного газа, поступившая в бюджет, млрд руб.	Удельный вес, %
2021	26 634,0	9 056,5	34,0
2022	32 527,1	11 586,2	35,6
2023	35 541,5	8 822,3	24,8
2024	38 262,5	11 131,1	29,1
2024 г. в % к 2021 г.	143,7	122,9	–14,9

С 2021 по 2024 год общая сумма налоговых платежей увеличилась на 43,7%, что свидетельствует о росте экономической активности и эффективности налоговой системы в целом. Однако значительная часть этого роста обусловлена увеличением налоговых поступлений от нефтегазового сектора, который остается ключевым источником доходов бюджета. Налоговые поступления от добычи сырой нефти и природного газа за тот же период выросли на 22,9%. Это подтверждает высокую зависимость бюджета от нефтегазовых доходов, что делает экономику уязвимой к колебаниям мировых цен на энергоносители и внешнеполитическим рискам.

Изменения в налогообложении нефтегазового сектора России в последние годы по-разному повлияли на компании этого сектора. Некоторые компании пострадали больше других из-за увеличения налоговой нагрузки и отмены льгот.

«Газпром нефть»: эта компания была одной из наиболее пострадавших от изменений в налогообложении.

«Татнефть»: также была затронута изменениями в налогообложении, хотя и получила

некоторые послабления, такие как право на налоговый вычет по выработанным месторождениям.

«Лукойл»: пострадал от повышения налога на прибыль для месторождения им. Филановского на Каспии, хотя и сохранил льготу по НДС.

«Транснефть»: ставка налога на прибыль для компании была увеличена с 25% до 40% сроком на 6 лет, что может привести к дополнительным отчислениям в бюджет.

«Новатэк»: как производитель СПГ, компания была затронута повышением налога на прибыль для экспортеров СПГ с 20% до 34% на 2023-2025 годы.

Эти компании столкнулись с повышенной налоговой нагрузкой, что может повлиять на их инвестиционную привлекательность и конкурентоспособность на мировом рынке. Однако некоторые из них получили определённые льготы или вычеты, которые помогают смягчить последствия изменений в налогообложении.

На наш взгляд можно обобщенно выделить следующие ключевые проблемы налогообложения нефтегазового сектора:

1. Высокая налоговая нагрузка. НДС и другие налоги создают значительную нагрузку на компании, что может сдерживать инвестиции в модернизацию и новые проекты.

2. Недостаточная гибкость. Система налогообложения не адаптирована к меняющимся рыночным условиям и ценообразованию на нефть и газ.

3. Ограниченное стимулирование инноваций. Налоговая система не обеспечивает достаточных стимулов для технологической модернизации и развития новых технологий.

Пути развития системы налогообложения нефтегазового сектора, мы видим в следующем:

1. Введение прогрессивных налоговых ставок, основанных на рентабельности проектов, позволит учитывать уровень затрат и стимулировать разработку сложных месторождений. Это особенно важно для регионов с высокой степенью истощения запасов.

2. Создание стабилизационных механизмов. Введение гибких налоговых ставок, которые автоматически снижаются при падении цен на нефть, поможет избежать резкого сокращения доходов бюджета в кризисные периоды.

3. Упрощение системы льгот. Увеличение стимулов для технологической модернизации через целевые налоговые льготы. Унификация и повышение прозрачности целевых налоговых льгот снизят административную нагрузку и повысят привлекательность отрасли для инвесторов.

Эти меры позволят повысить инвестиционную привлекательность нефтегазового сектора и обеспечить долгосрочную устойчивость бюджетных доходов.

Таким образом, оптимизация налоговой модели нефтегазового сектора России требует баланса между фискальными интересами государства и стимулированием технологической модернизации отрасли. Внедрение прогрессивных механизмов налогообложения, упрощение администрирования и целевые налоговые льготы могут стать ключевыми инструментами для достижения этих целей.

Библиографический список

1. Сведения о формировании и использовании дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета в 2018-2025 годах [Электронный ресурс]. – URL: <https://clck.ru/3SCbgi>.
2. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс]. – URL: <https://clck.ru/3SCbke>.
3. Основные характеристики федерального бюджета [Электронный ресурс]. – URL: [ONBNiТПP__2024-2026.pdf](https://onbnittp.2024-2026.pdf)

Научный руководитель – Кульментьева Г.И., старший преподаватель

Система налогообложения во Франции

Андреева Елена Викторовна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В статье рассматривается система налогообложения Франции, ее структура и ключевые особенности, такие как преобладание косвенных налогов, социальный характер с акцентом на взносы в социальные фонды и высокая степень децентрализации налоговой системы. Особое внимание уделяется рассмотрению подоходного налога, НДС, общих налогов и сборов, налогу на недвижимость, а также налогам для предприятий, демонстрируя их влияние на доходы бюджета и социальную политику государства.

Ключевые слова: налоговая система, Франция, подоходный налог, НДС, налог на недвижимость.

Франция, являясь одной из ведущих экономик Европы и мира, обладает сложной системой налогообложения. Эта система, формировавшаяся на протяжении десятилетий, играет ключевую роль в финансировании государственных услуг, поддержке социальной сферы и стимулировании экономического развития. Данная статья представляет собой всесторонний обзор ключевых элементов налоговой системы Франции, включая налоги на прибыль, имущество, добавленную стоимость и другие важные сборы, а также рассматривает последние изменения и тенденции.

Актуальность темы обусловлена необходимостью понимания налоговых механизмов Франции как для внутренних экономических агентов, так и для иностранных инвесторов.

Целью исследования является комплексный анализ структуры, принципов и функционирования налоговой системы Франции. Для достижения поставленной цели решаются следующие задачи:

- анализ основных видов налогов и сборов, взимаемых во Франции;
- оценка влияния налоговой системы на экономическое развитие страны;
- определить основные принципы организации налоговой системы Франции;
- проанализировать структуру налоговых поступлений в бюджет Франции;
- охарактеризовать основные особенности налоговой системы Франции.

Объектом исследования является налоговая система Франции как целостная система. Предметом исследования являются налоговые отношения, возникающие в процессе формирования, функционирования и развития налоговой системы Франции. В качестве методов исследования используются анализ научной литературы, сравнительный анализ, статистический анализ, метод экспертных оценок и системный анализ.

Для того, чтобы лучше понимать систему налогообложения Франции, мы в первую очередь должны представить себе административно-территориальное устройство этого государства. Франция, в отличие от России – унитарное государство, на территории которого существует единая система государственной власти и многоуровневая система местного самоуправления. Говоря о центральных налогах, стоит представлять, что это налоги, которые поступают в государственный бюджет, а местные – направляются в бюджеты департаментов и регионов.

Регулируется налогообложение во Франции несколькими нормативно-правовыми актами: Налоговый кодекс Французской Республики, Закон «О правах и свободах коммун, департаментов, регионов» от 2 марта 1982 года, а также различные декреты и распоряжения. Также Франция подписала соглашения об избежании двойного налогообложения с некоторыми странами, в том числе и с Россией.

Нами были изучены особенности системы налогообложения во Франции. В первую очередь, хочется отметить, что косвенные налоги значительно преобладают над прямыми. Кроме того, налоговая система носит ярко выраженный социальный характер. Это выражается в том, что более 40,0% общей суммы налоговых платежей – взносы в социальные фонды.

Во-вторых, необходимо отметить, что налоговая система Франции очень сильно децентрализована. В местные бюджеты направляется около 60,0% собираемых налогов и сборов. Всего местные налоги занимают 30,0% всего налогового бремени налогоплательщиков.

Также стоит отметить, что изменения в области налогообложения во Франции происходят крайне редко. Налоговая система государства стабильна и это, конечно же, положительно отражается на социальной и экономической сферах общества.

Во Франции также применяется широкая система налоговых льгот. Сюда можно отнести налоговые вычеты (расходы на лечение, образование), льготы для резидентов, владеющих недвижимостью более пяти лет (ставка подоходного налога уменьшается на 6%), освобождение от налога на прирост капитала и другие [1]. Но несмотря на это, ответственность за совершение правонарушений в области налогообложения тоже достаточно тяжелая.

Одной из особенностей системы налогообложения Франции, которая кардинально отличает её от систем налогообложения многих стран, является то, что во Франции налоги исчисляются не с индивидуального лица, а с группы лиц, объединенных кровными или семейными узами, которые называются домохозяйствами. Принцип такого налогообложения заключается в том, что каждый налогоплательщик облагается налогом со всей прибыли его семьи. Декларация на доход домохозяйства тоже подается одна.

По данным на 2024 год, доля налогов в ВВП Франции составила 46,1%, а в составе доходов бюджета – 90,0% (табл. 1).

Таблица 1 – Налоги и сборы Франции и их доля в ВВП на 2024 г, %

Наименование налога	Доля в ВВП
Подоходный налог	8,1
Налог на прибыль предприятия	2,9
Взносы на социальное страхование	14,6
Налоги на потребление	12,3
Другие налоги	7,9

Мы видим, что больший объем составляют взносы на социальное страхование, как мы уже говорили, это связано с социальным характером системы налогообложения во Франции. Этот факт не только подтверждает социальную направленность налоговой системы, но и свидетельствует о её роли в обеспечении социальной стабильности и благополучия граждан. В целом, высокая доля налогов и сборов во внутреннем валовом продукте свидетельствует об эффективности налоговой системы в мобилизации финансовых ресурсов для реализации государственных программ и поддержания экономического роста.

Это также подчёркивает важность налоговой политики как инструмента для достижения стратегических целей развития страны. В условиях глобальной конкуренции, поддержание оптимального уровня налоговой нагрузки и эффективное распределение налоговых поступлений становятся ключевыми факторами устойчивого развития Франции.

Для более полного понимания функционирования налоговой системы Франции, обратимся к детальному рассмотрению одного из ключевых её элементов – подоходного налога.

Этот налог, формирующий весомую часть (20,0%) доходов государственного бюджета, является не просто фискальным инструментом, а важным механизмом реализации принципов социальной справедливости и поддержки института семьи.

Прогрессивная шкала налоговых ставок охватывает пять групп налогоплательщиков. Эта шкала, варьируется от 0,0 до 45,0%, в зависимости от уровня годового дохода, и обеспечивает справедливое распределение налоговой нагрузки между гражданами с разным уровнем дохода.

Ставки подоходного налога различаются в зависимости от дохода (табл. 2) и специального коэффициента, присваиваемого фискальной единице в зависимости от ее типа:

- лица, не имеющие детей и не состоящие в браке – коэффициент 1;
- лица, состоящие в официальном браке – 2;
- супруги с одним несовершеннолетним ребенком – 2,5;
- семейные пары с тремя и более детьми – 3 (для семьи с двумя детьми и плюс 0,5% к коэффициенту за каждого следующего ребенка).

Таблица 2 – Ставки подоходного налога во Франции на 2025 г.

Размер дохода, евро	Ставка, %
До 9 964	0,0
9 964 – 27 519	14,0
27 519 – 73 779	30,0
73 779 – 156 224	41,0
Свыше 156 224	45,0

Общая сумма дохода домохозяйства делится на присвоенный ей коэффициент, после чего рассчитывается сумма подоходного налога по ставке, зависящей от дохода этой ячейки.

Перейдем к рассмотрению другого важного элемента налоговой системы Франции – НДС. НДС был «изобретен» именно во Франции в 1954 году.

НДС в настоящее время формирует около половины всех поступлений от косвенных налогов в стране, что подчеркивает его колоссальное значение для финансовой устойчивости государства.

Механизм взимания НДС может показаться простым, но за этой простотой скрывается продуманная система, обеспечивающая эффективный сбор средств в бюджет.

Поставщик, являясь ключевым звеном в этой цепочке, включает сумму НДС в стоимость предлагаемого товара или услуги, тем самым перелагая налоговое бремя на конечного потребителя. Однако, поставщик не просто собирает налог, он также уплачивает НДС, предъявленный ему за приобретенные товары и услуги. Разница между суммой НДС, полученной от покупателей, и суммой, уплаченной поставщикам, и направляется в государственный бюджет.

Стандартная ставка НДС во Франции на 2025 год установлена на уровне 20,0%. Однако, французская налоговая система предусматривает и ряд пониженных ставок, предназначенных для определенных категорий товаров и услуг.

22,0% – на предметы роскоши;

10,0% – при оказании транспортных услуг, показе театральных представлений, оказании ресторанных услуг, продаже продуктов питания;

5,5% – при реализации медицинских изделий и книг;

2,1% – при оказании медицинских услуг, продаже донорской крови и лекарств.

Важно отметить, что от уплаты НДС освобождены определенные категории французских граждан, чья деятельность носит социально значимый характер. К ним относятся медицинские работники, меценаты и лица, занятые благотворительной деятельностью, а также работники системы образования.

Теперь более подробно рассмотрим категорию общих налогов, которая играет важную роль в финансовой системе многих стран. К этой категории относятся акцизы, а также косвенные потребительские налоги и различные выплаты, которые имеют одинаковую значимость, как для юридических, так и для физических лиц (табл. 3).

Таблица 3 – Общие налоги и сборы Франции на 2025 г.

Наименование налога	Ставка, %
Сбор за сделки с недвижимостью	До 8,0
Пошлина за продажу ценных бумаг (если сумма сделки превышает 300 тыс. евро)	До 16,0
Налог на продажу транспортных средств и драгоценностей	7,5
Пошлина за продажу предметов искусства (от 20 тыс. евро)	4,5
Акциз (на алкоголь, табак, меха)	4,1

Однако стоит отметить, что помимо привычных налоговых обязательств, с которыми сталкиваются граждане многих стран, Французская Республика имеет ряд специфических пошлин, которые могут показаться непривычными для россиян. Например, налог на незанятое жилье, который может достигать 25,0% от стоимости аренды, — это мера, направленная на стимулирование владельцев недвижимости к более активному использованию своих объектов.

Кроме того, существует налог за владение «домом на колесах», который составляет до 150 евро в год. Это может показаться неожиданным для тех, кто привык к более привычным формам налогообложения, но во Франции такая пошлина служит напоминанием о том, что даже мобильное жилье требует своего рода финансовой ответственности.

Не менее интересен и сбор для туристов, который может достигать 5 евро с человека за одну ночь в отеле. Этот налог направлен на развитие туристической инфраструктуры и поддержку местных сообществ, которые принимают гостей из разных уголков мира.

Нельзя не рассмотреть налог на недвижимость во Франции. Имущественный налог в современном виде введен в Республике в 2019 году. Суть этого налога заключается в том, что владельцы недвижимости, чья общая стоимость превышает установленный порог в 1,3 миллиона евро, обязаны ежегодно уплачивать налог. Ставка налога варьируется в диапазоне от 0 до 1,5% от стоимости имущества.

Интересной особенностью французского налога на недвижимость является его прогрессивная шкала. Это означает, что чем выше стоимость принадлежащей вам недвижимости, тем выше будет и ставка налога. Так, для владельцев особо дорогостоящей собственности, чья стоимость превышает 10 миллионов евро, применяется максимальная ставка налога, составляющая 1,5%. Такая система призвана обеспечить более справедливое распределение налоговой нагрузки и внести вклад в финансирование государственных нужд.

В заключение, рассмотрим, какие именно налоги ложатся на плечи предприятий, ведущих свою деятельность во Франции. Здесь важно отметить, что помимо налогов, направленных на финансирование внутренних нужд страны, существуют также сборы, предназначенные для поддержки функционирования Европейского союза. Этот ежегодный сбор, уплачиваемый странами-участницами ЕС, составляет 0,3% от созданного за год сбора на добавленную стоимость. Включает в себя выплаты с алкоголя и бензиновых надбавок, налог на добавленную стоимость, надбавки на табак [2].

Далее, одним из ключевых налогов для французских предприятий является налог на прибыль. Основная ставка этого налога составляет 33,3%. Однако здесь существуют и льготные режимы, позволяющие отдельным категориям предприятий платить налог по сниженной ставке. Например, малые предприятия могут воспользоваться ставкой в 15,0%, в то время как сельскохозяйственные компании — ставкой в 20,9%. Для организаций,

занимающихся добычей полезных ископаемых, установлена ставка в 50,0%, а для компаний, производящих энергосберегающее оборудование, – ставка в 0,0%

Кроме того, французские предприятия обязаны уплачивать налог на профессиональное образование. Объектом налогообложения в данном случае выступает годовой фонд оплаты труда сотрудников, включающий в себя не только денежные выплаты, но и различные формы компенсаций в натуральной форме, а также обязательные социальные сборы. Ставка налога составляет 0,5%.

Наконец, стоит упомянуть о так называемых «Гербовых сборах» (droits de timbre). Эти сборы взимаются при осуществлении определенных административных процедур или оформлении определенных документов. Фактически, гербовые сборы представляют собой способ оплаты за предоставление определенных государственных услуг. Как правило, уплата сбора подтверждается путем наклеивания специальной марки на соответствующий документ. Гербовые сборы необходимо уплачивать, например, при получении видов на жительство, паспортов, разрешений на охоту и лицензий на управление моторными прогулочными судами.

Исследование системы налогообложения во Франции позволяет понять сложность налоговой политики и ее влияние на экономику и общество. Правильное функционирование этой системы сбора налогов играет важную роль в обеспечении устойчивого развития страны и удовлетворении потребностей ее граждан.

Библиографический список

1. Лыкова, Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник и практикум для вузов / Л.Н. Лыкова, И.С. Букина. [Электронный ресурс] М.: Издательство Юрайт, 2020. 329 с. URL: <https://urait.ru/bcode/449948> (дата обращения: 11.03.2025).
2. Налоги во Франции: все, что нужно знать при переезде [Электронный ресурс] // Passportivity URL: <https://passportivity.com/ru/blog/tax-fees-france/> (дата обращения: 11.03.2025).
3. Налоговая система Франции. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://btimes.ru/business/nalogovaya-sistema-frantsii/> (дата обращения: 11.03.2025).
4. Обзор налоговой системы Франции. Законодательство, действующее по состоянию на 31 декабря 2016. (Overview of the French tax system. Legislation in force as at 31 December 2016). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.impots.gouv.fr/sites/default/files/media/1_metier/5_international/french_tax_system.pdf (дата обращения: 11.03.2025).

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

Эволюция налоговых систем: от древних цивилизаций до современности

Андросенко Валерия Константиновна

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

Аннотация. Данная статья посвящена эволюции налоговых систем от древних цивилизаций до современности. Рассмотрены ключевые этапы развития налогообложения: от натуральных податей в Древнем Египте и Риме до феодальных повинностей в Средневековье и современных цифровых налоговых систем. Особое внимание уделено влиянию налогов на экономику и общество, а также их роли в формировании государств. Статья подчеркивает, что налоги всегда были важным инструментом управления и адаптации к вызовам времени.

Ключевые слова: налогообложение, эволюция, история, цифровизация, экономика.

Налогообложение является одним из ключевых инструментов управления государством, обеспечивающим его финансовую стабильность и развитие. История налоговых систем насчитывает тысячелетия, и их эволюция отражает изменения в экономике, политике и обществе. Изучение этой темы позволяет понять, как налоги влияли на формирование государств, их экономику и социальную структуру. В современном мире, где глобализация и цифровизация ставят новые вызовы перед налоговыми системами, понимание их исторического развития становится особенно важным для разработки эффективной налоговой политики.

Целью данной работы является анализ эволюции налоговых систем от древних цивилизаций до современности, выявление ключевых этапов их развития и определение влияния налогов на экономику и общество.

Задачи исследования:

1. Изучить зарождение и развитие налоговых систем в древних цивилизациях.
2. Проанализировать особенности налогообложения в Средние века и Новое время.
3. Рассмотреть изменения в налоговых системах в XX веке и современные тенденции.
4. Выявить роль налогов в формировании государств и их экономик.
5. Определить основные вызовы и перспективы развития налоговых систем в условиях глобализации и цифровизации.

Объектом исследования являются налоговые системы различных исторических периодов и их эволюция.

Предметом исследования выступают ключевые этапы развития налогообложения, их особенности и влияние на экономику и общество.

В процессе исследования были использованы следующие общие научные методы: исторический анализ – для изучения эволюции налоговых систем, сравнительный метод – для выявления особенностей налогообложения в разных цивилизациях и периодах, системный подход – для анализа роли налогов в экономике и обществе, анализ современных тенденций в налогообложении.

Налогообложение – один из древнейших инструментов управления государством. Его история насчитывает тысячелетия, и за это время налоговые системы претерпели значительные изменения, отражая эволюцию экономики, общества и политических институтов. От примитивных форм дани до сложных цифровых систем – налоги всегда играли ключевую роль в жизни государств и их граждан. Первые формы налогообложения появились еще в древних цивилизациях. Уже в первых цивилизациях, таких как Египет, Месопотамия и Рим, налоги играли ключевую роль в обеспечении функционирования государства, финансировании армии, строительстве инфраструктуры и поддержании общественного порядка. Рассмотрим особенности налогообложения в этих древних обществах (табл. 1).

В Древнем Египте налогообложение было тесно связано с сельским хозяйством, которое являлось основой экономики. Налоги взимались в натуральной форме, то есть крестьяне отдавали часть своего урожая (зерно, скот, овощи) в качестве налога. Это было связано с тем, что денежная система в Египте была слабо развита, а натуральный обмен преобладал.

Формы налогообложения: натуральные налоги: крестьяне отдавали до 20% урожая; трудовая повинность: население привлекалось к строительству пирамид, храмов и ирригационных систем; сборы с ремесленников: мастера отдавали часть своих изделий (ткань, керамику, инструменты).

Налоги собирались чиновниками фараона, которые вели строгий учет. Известно, что в Египте существовали налоговые переписи, которые проводились регулярно для оценки объемов урожая и определения размера налога. Налоги шли на содержание армии, строительство монументальных сооружений (пирамиды, храмы) и поддержание инфраструктуры (ирригационные системы).

В Месопотамии, одной из древнейших цивилизаций, налогообложение также играло важную роль. Здесь, как и в Египте, налоги взимались в натуральной форме, но уже с развитием денежной системы появились и денежные сборы. Налоги собирались храмами и дворцовой администрацией. Храмы играли ключевую роль в экономике, так как они были не только религиозными центрами, но и крупными хозяйственными организациями. Налоги шли на содержание храмов, армии и административного аппарата. Известно, что в Вавилоне при царе Хаммурапи (XVIII век до н.э.) была создана одна из первых систем налогового законодательства, которая регулировала размеры и порядок уплаты налогов.

В Древнем Риме налоговая система была более сложной и разнообразной, чем в Египте и Месопотамии. Римская империя, будучи огромным государством, нуждалась в эффективной системе налогообложения для управления своими территориями. Налоги собирались через систему откупщиков. Откупщики вносили в казну фиксированную сумму, а затем самостоятельно собирали налоги с населения. Это часто приводило к злоупотреблениям, так как откупщики стремились получить максимальную прибыль. В период Римской республики и империи налоги были важным источником доходов для финансирования армии, строительства дорог, акведуков и общественных зданий.

При императоре Августе (I век до н.э.) налоговая система была реформирована: были введены переписи населения и имущества, что позволило более точно определять размер налогов. Это способствовало стабилизации экономики и укреплению государства.

Таблица 1 – Налоговые системы древних цивилизаций

Цивилизация	Форма налогообложения	Особенности
Древний Египет	Натуральные налоги (зерно, скот)	Налоги шли на содержание фараона и строительство пирамид
Месопотамия	Натуральные налоги, трудовая повинность, денежные сборы	Храмы играли ключевую роль в сборе налогов
Древний Рим	Подушный налог, налог на имущество, таможенные пошлины	Налоги собирали откупщики, что приводило к злоупотреблениям

В Средние века налоговая система стала более сложной и многоуровневой. В феодальной Европе основным видом налогов были повинности крестьян в пользу своих сеньоров: они отдавали часть урожая, работали на барщине или платили оброк. Кроме того, значительную роль играла церковная десятина - обязательный налог в размере 10% от дохода, который шел на содержание церкви. С развитием городов и торговли появились новые формы налогов: пошлины на ввоз и вывоз товаров, налоги на ремесло и торговлю. Города, получившие самоуправление, часто имели свои налоговые системы, что способствовало их экономическому росту.

Эпоха Просвещения и становление современных государств привели к значительным изменениям в налогообложении. В XVII–XVIII веках в Европе начали вводить подоходные налоги, которые стали основным источником доходов государств. Например, в Англии в 1799 году был введен временный подоходный налог для финансирования войн с Наполеоном, который позже стал постоянным.

В Новое время появились новые виды налогов, а старые были реформированы. Основные формы налогообложения включали:

1. Подушный налог: взимался с каждого человека, независимо от его доходов. Этот налог был распространен в Англии и России, но вызывал недовольство среди бедных слоев населения;

2. Подоходный налог: впервые введен в Англии в 1799 году как временная мера для финансирования войн с Наполеоном. Позже стал постоянным;

3. Налог на имущество: взимался с земельных владений, домов и другого имущества;

4. Акцизы: налоги на товары массового потребления (соль, табак, алкоголь);

5. Таможенные пошлины: сборы за ввоз и вывоз товаров, которые стали важным источником доходов для торговых держав (Англия, Голландия).

Англия стала пионером в области налоговых реформ. В 1799 году был введен подоходный налог, который первоначально рассматривался как временная мера. Однако он оказался настолько эффективным, что стал постоянным. Налог взимался по прогрессивной шкале: чем выше доход, тем больше налог. Это сделало систему более справедливой. Во Франции налоговая система была реформирована в период Великой французской революции (1789–1799). Были отменены многие феодальные повинности и введены новые налоги, такие как налог на землю и подоходный налог. Однако реформы не сразу принесли результаты, так как страна находилась в состоянии экономического кризиса. В России налоговая система была реформирована при Петре I. В 1718 году был введен подушный налог, который заменил подворное налогообложение. Налог взимался с каждой «души» (мужчины), что значительно увеличило доходы казны. Однако это также привело к увеличению налогового бремени на крестьян.

В это же время налоговая система стала более централизованной. Государства начали создавать специализированные органы для сбора налогов, что повысило эффективность и снизило уровень коррупции.

XX и XXI века стали временем радикальных изменений в налогообложении. Эти изменения были вызваны глобальными событиями, такими как мировые войны, экономические кризисы, глобализация и цифровая революция. Налоговые системы стали более сложными, универсальными и адаптированными к новым экономическим реалиям (табл. 2).

Таблица 2 – Налоговые реформы Нового времени

Страна	Реформа	Результат
Англия	Введение подоходного налога	Увеличение доходов государства
Франция	Отмена феодальных повинностей	Централизация налоговой системы
Россия	Введение подушного налога	Увеличение доходов государства и налоговой нагрузки на крестьян

С развитием промышленности и международной торговли появились новые виды налогов, такие как налог на добавленную стоимость (НДС), который впервые был введен во Франции в 1954 году. Подоходный налог стал основным источником доходов большинства государств.

В конце XX - начале XXI века началась цифровизация налоговых систем. Электронные декларации, онлайн-платежи и автоматизированные системы учета значительно упростили

процесс сбора налогов и снизили административные издержки. Однако это также привело к новым вызовам, таким как уклонение от налогов через офшоры и киберпреступность.

Сегодня налоговая система продолжает развиваться. Одной из ключевых тенденций является борьба с уклонением от налогов и повышение прозрачности. Многие страны внедряют международные стандарты обмена налоговой информацией, такие как CRS (Common Reporting Standard).

Кроме того, растет интерес к налогообложению цифровой экономики. Крупные технологические компании, такие как Google и Amazon, часто минимизируют свои налоговые обязательства, используя лазейки в законодательстве. Это заставляет государства искать новые подходы к налогообложению цифровых услуг.

Налогообложение в XX-XXI веках прошло путь от простых систем, ориентированных на финансирование войн и восстановление экономики, до сложных моделей, адаптированных к условиям глобализации и цифровой экономики. Современные налоговые системы сталкиваются с новыми вызовами, такими как налогообложение цифровых компаний и борьба с изменением климата. Однако основные принципы справедливости, прозрачности и эффективности остаются неизменными, обеспечивая стабильность и развитие государств в условиях быстро меняющегося мира.

Эволюция налоговых систем отражает историю человечества. От простых форм дани до сложных цифровых систем налоги всегда были инструментом управления экономикой обществом. Сегодня в условиях глобализации и цифровизации налоговая система продолжает адаптироваться к новым вызовам, сохраняя свою ключевую роль в жизни государств и граждан.

Библиографический список

1. Капица, С.П. Налоги в истории человеческой цивилизации / С.П. Капица. – Москва: РГТУ, 2019. – 312 с.
2. Попова, Е.А. История налогообложения в России / Е.А. Попова. – Москва: Юрайт, 2020. – 248 с.
3. Волков, А.Г. Эволюция налоговых систем: история и перспективы / А.Г. Волков. – Москва: Аспект Пресс, 2021. – 192 с.
4. Сидоренко, И.А. Специфика налоговых систем разных исторических эпох / И.А. Сидоренко. – Москва: Прометей, 2019. – 220 с.
5. Григорьева, Е.А. История налогов: от древности до современности / Е.А. Григорьева. – Москва: Юрайт, 2021. – 400 с.

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

Прогрессивное налогообложение: сравнительный анализ России и зарубежных стран

Бартле Артемий Вячеславович

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. В статье рассматривается прогрессивная налоговая ставка в России и в зарубежных странах. Также, исследуется история введения такой ставки в России. Затем, прогрессивные налоговые ставки России, США, Германии и Китая сравниваются между собой. После чего, выявляются основные преимущества и недостатки прогрессивной налоговой ставки.

Ключевые слова: *налоговая ставка, система, доход, прогрессивное налогообложение, зарубежный опыт.*

В условиях нынешней экономики многие страны вынуждены пересматривать свои налоговые системы, чтобы налоговая нагрузка распределялась более равномерно и справедливо, именно поэтому существует прогрессивная налоговая ставка. Так же, в России социальное неравенство является достаточно серьезной проблемой, а изучение налоговых систем зарубежных стран, позволит выявить некоторые преимущества и недостатки. К тому же, прогрессивная система налогообложения может решить проблему с наполняемостью бюджета, без существенного ухудшения социально-экономического положения населения. Так же, данная тема активно обсуждается среди политиков. Таким образом исследование прогрессивной налоговой ставки в России и за рубежом является актуальным на сегодняшний день.

Цель исследования – рассмотрение прогрессивной налоговой ставки в России и в зарубежных странах.

Задачи исследования:

1. Изучить теоретические основы прогрессивной ставки.
2. Рассмотреть историю введения прогрессивной налоговой ставки в России.
3. Проанализировать зарубежный опыт прогрессивной системы налогообложения.
4. Определить преимущества и недостатки прогрессивной налоговой ставки.

Объект исследования – прогрессивная налоговая ставка как система налогообложения, применяемая в различных странах, включая Россию.

Предмет исследования – особенности применения прогрессивной налоговой ставки в России и зарубежных странах, анализ ее преимуществ и недостатков

Методы исследования: теоретические и эмпирические методы познания: системный подход, метод классификации, абстрагирования, анализа, синтеза, наблюдения, сравнения, измерения, индукции, дедукции, правового анализа.

Существует три разновидности налоговых ставок: прогрессивная, регрессивная и пропорциональная. При прогрессивной, ставка растет по мере роста налоговой базы. То есть, чем больше человек заработал, тем больше налогов он заплатит. При пропорциональной, ставка не изменяется при изменении налоговой базы.

При регрессивной, ставка уменьшается по мере роста налоговой базы. То есть, чем больше человек заработал, тем меньше налогов он заплатит. Прогрессивная налоговая ставка применяется во многих странах, например, в США, России, Китае, Германии. Регрессивная ставка налогообложения на данный момент формально не применяется ни в одной стране, но при этом, в некоторых странах применяются регрессивные ставки косвенных налогов.

Например, в России: страховые взносы за сотрудников. То есть, чем больше заработает сотрудник, тем ниже будет налоговая ставка. Пропорциональная налоговая ставка используется в следующих странах: Эстония, Грузия, Узбекистан.

Впервые прогрессивная налоговая ставка в России появилась в 1992 году. Президент страны, подписал закон по ставкам НДФЛ. Минимальная ставка была 12%, а максимальная 28,4%. Ниже приведена табл. 1 с более подробной информацией.

Таблица 1 – Прогрессивная ставка в России по НДФЛ в 1992 году

Доход	от 200 тыс. руб.	от 400 тыс. руб.	от 600 тыс. руб.	от 1 млн. руб.
Ставка	12%	16%	20,67%	28,40%

Далее, до 2001 года вносились некоторые изменения, но налоговая ставка в России оставалась прогрессивной. С 2001 года вступила в силу часть вторая Налогового кодекса РФ, согласно которой в стране действует фиксированная ставка НДФЛ – 13% и отсутствует минимальный не облагаемый налогами размер доходов. С 2021 года в России вновь была введена прогрессивная налоговая ставка. Если человек зарабатывал более пяти миллионов рублей в год, то его доход облагался налогом ставкой в 650 тысяч рублей и 15% от суммы, превышающей 5 миллионов рублей.

На данный момент, начиная с 2025 года в России действует прогрессивная налоговая ставка от 13% до 22% (табл. 2). Далее рассмотрим табл. 2, в которой подробно расписано какая ставка и за какую сумму дохода.

Таблица 2 – Прогрессивная ставка в России по НДФЛ с 2025 года, в зависимости от дохода

Доход в год, млн руб.	от 2,4	от 2,4 до 5	от 5 до 20	от 20 до 50	от 50
Ставка	13%	15%	18%	20%	22%

Стоит отметить, что, если человек превышает минимальную ставку, то его доход будет облагаться по двум или более ставкам. То есть, например, доход человека с января по апрель составил 2,4 млн. рублей, то он будет облагаться по ставке в 13%, с мая до августа доход человека вырос с 2,4 млн. рублей до 5 млн. рублей – этот же доход будет облагаться по другой ставке – 15% и т. д. Далее рассмотрим прогрессивную систему налогообложения США (табл. 3).

Таблица 3 – Ставки федерального подоходного налога США 2024 год

Ставка	Для одиноких	Для супружеских пар
10%	до 11,6 тыс. долл. США	до 23 200 долл. США
12%	до 47 150 долл. США	до 94 300 долл. США
22%	до 100 525 долл. США	до 201 050 долл. США
24%	до 191 950 долл. США	до 383 900 долл. США
32%	до 243 725 долл. США	до 487 450 долл. США
35%	до 609 350 долл. США	до 731 200 долл. США
37%	от 609 351 долл. США	от 731 201 долл. США

Стоит отметить, что в США одинокие граждане и супружеские пары платят разные суммы налогов. Если супруги подают совместную декларацию, то они существенно экономят на налогах. Это связано с тем, что государство понимает, обычно в семье имеют более высокие расходы, связанные с воспитанием и обеспечением детей. Также, за счет этого государство может стимулировать брак и повышать рождаемость. Из-за того, что супруги могут подать одну декларацию, они упрощают налоговое администрирование.

Проанализировав таблицу можно сделать вывод о том, что в большинстве случаев, супружеские пары могут иметь доход в два раза выше, чем у одиноких граждан, но облагаться налогом они будут по одной и той же ставке. Это очень выгодно, если к примеру, мужчина в семье работает, а женщина нет или наоборот. Максимальная налоговая ставка – 37%. Далее стоит рассмотреть налоговую систему Германии (табл. 4).

Таблица 4 – Ставки подоходного налога в Германии 2024 год

Доход в год, евро	до 11 604	до 17 005	до 66 760	до 277 825	от 277 826
Ставка	0%	14-24%	24-42%	42%	45%

Исходя из табл. 4, мы видим, что в Германии, если человек зарабатывает менее 11 604 евро в год, то его доход вообще не облагается налогом.

Если человек зарабатывает от 11 605 евро до 17 005 евро, то его доход облагается по ставке 14-24%, в зависимости от величины дохода в этом диапазоне, то есть чем ближе к 17 005 евро, тем ближе к 24% и т.д.

Максимальная налоговая ставка – 45%. Далее рассмотрим ставки подоходного налога в Китае (табл. 5).

Таблица 5 – Ставки подоходного налога в Китае 2024 год

Доход в год, тыс. юаней	до 36	до 144	до 300	до 420	до 660	до 960	от 961
Ставка	3%	10%	20%	25%	30%	35%	45%

Подоходный налог в Китае является прозрачным и понятным. По принципу система схожа с РФ. Максимальная ставка, при доходе свыше 961 тыс. юаней – 45%, так же, как и в Германии. Мы рассмотрели системы прогрессивных налоговых ставок в России и в трех зарубежных странах, в табл. 6 представлены ключевые данные для сравнения в разрезе стран.

Таблица 6 – Ставки прогрессивных налоговых ставок в разных странах

Страны	Россия	США	Германия	Китай
Количество ступеней шкалы	5	7	5	6
Годовой доход для минимального налога	До 2,4 млн руб.	До 11 тыс. долл.	До 11 604 евро	До 36 тыс. юаней
Ставка минимального налога	13%	10%	0%	3%
Годовой доход для максимального налога	От 50 млн руб.	От 578 126 долл.	От 277 826 евро	От 960 тыс. юаней
Ставка максимального налога	22%	37%	45%	45%

Исходя из табл. 6 можно сделать вывод, что больше всего ступеней в шкале прогрессивного налога в США, меньше всего в Германии и России. Самая минимальная ставка налога в Германии – 0%, в этой стране люди, которые зарабатывают меньше определенной суммы не платят налог вообще. Затем идет Китай со ставкой 3%, далее США и Россия со ставками 10% и 13% соответственно. По максимальной ставке лидируют Китай и Германия, со ставками в 45%. У России и США максимальные ставки 22% и 37% соответственно. Таким образом, в Китае и в Германии диапазон налоговых ставок больше, чем в России и в США. Теперь выделим преимущества и недостатки прогрессивной налоговой ставки.

К основным преимуществам прогрессивных налоговых ставок можно отнести в первую очередь справедливость. Люди, которые больше зарабатывают – больше платят налогов, все справедливо. Социальное неравенство по сей день является актуальной проблемой, с прогрессивными налоговыми ставками социальное неравенство снижается, а отсюда и это снижает некоторые социальные конфликты в обществе. Также в случае, если у государства имеется проблема наполняемости бюджета, то прогрессивные налоговые ставки могут помочь решить эту проблему. Но у таких ставок есть и минусы. Например, прогрессивные налоговые ставки могут стимулировать к уклонению от налогов. Также, этот процесс является довольно сложным для понимания, что может привести к путанице граждан. Еще, прогрессивные налоговые ставки могут снизить мотивацию людей к работе и инвестициям, а такие явления будут тормозить экономику. В общем, прогрессивная налоговая ставка имеет свои плюсы и минусы, но я считаю, что прогрессивная налоговая ставка в стране – это шаг к более справедливой системе, если учитывать и правильно оценивать экономическую и социальную ситуацию в стране.

Библиографический список

1. Алиев, О.М. Прогрессивная шкала НДФЛ как отражение справедливости / О.М. Алиев // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: общественные науки. – 2024. – Т. 39, №4. – С. 39-56.
2. Валуйских, Е.А. Изменения налогового законодательства 2025 года, касающиеся налога на доходы физических лиц / Е.А. Валуйских, Б.Г. Рысай // Вестник науки. – 2025. – №1 (82). – С. 75-81.
3. Коробкина, М.А. Порядок налогообложения и основные изменения налога на доходы физических лиц в 2025 году / М.А. Коробкина, Ю.В. Огнерубова // Форум молодых ученых. – 2024. – №11 (99). – С. 78-82.
4. Сапелкина, А.Ю. Роль НДФЛ в формировании бюджета в зарубежных странах / А.Ю. Сапелкина, Т.Н. Малыгина // Экономика и социум. – 2023. – №1-1. – С. 391-394.
5. Юхно, Н.С. Оценка зарубежного опыта налогообложения доходов физических лиц / Н. С. Юхно // Аудиторские ведомости. – 2024. – №4. – С. 208-213.

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

Оценка налоговых поступлений в бюджет Республики Алтай

Барышев Владислав Алексеевич

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. Статья «оценка налоговых поступлений в бюджет Республики Алтай» – это исследование налоговых поступлений в бюджет Республики Алтай, а также оценка субъективного влияния некоторых из них. В статье анализируются в частности такие налоги как: налог на прибыль организаций, а также налог на доходы физических лиц. Для их оценки рассматриваются показатели валовой прибыли крупных предприятий, а также среднемесячная заработная плата работников организаций. Такое исследование позволяет выявить влияние налогов в общих доходах региона, а также определить их вес в процентном соотношении.

Ключевые слова: *налоговая система, Республика Алтай, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций.*

Налоговая система представляет собой один из ключевых элементов экономической политики как государства, так и регионов. Без налогов невозможно обеспечить формирование доходов бюджета, и, как следствие, невозможно осуществлять финансирование общественных благ.

В XXI веке важным инструментом процесса экономического и социального развития регионов является эффективное управление налоговыми поступлениями. Оценивая этот вопрос в случае с Российской Федерации, он приобретает особенное значение. Это связано с субъектами страны, число которых на начало 2025 года составляет 89 регионов. У каждого из них свои уникальные социальные, экономические, природные и географические характеристики, которые нужно учитывать при налогообложении.

Актуальность исследования состоит в том, что налоги - это один из важнейших инструментов пополнения бюджета как региона в частности, так и страны в целом. От того насколько эффективно и целесообразно собираются налоги зависит уровень жизни населения страны, экономическое развитие государства, а также стабильность финансовой системы.

Цель данной статьи заключается в анализе структуры и динамики налоговых поступлений в бюджет Республики Алтай, а также нахождении доли налоговых поступлений в общих доходах региона. Помимо этого, цель работы включает в себя выявление причин, которые оказывают влияние на формирование налоговых поступлений, а также предполагает разработку рекомендаций по повышению эффективности проводимой налоговой политики. Для комплексной оценки состояния налоговых поступлений в бюджет Республики рассматривается специфика отдельных видов налогов, подкрепленная примерами.

Исследование включает в себя выполнение следующих задач:

1. Анализ налоговых поступлений в бюджет Республики Алтай, их динамика;
2. Структурная составляющая налоговых поступлений в бюджет Республики Алтай;
3. Исследование показателей валовой прибыли крупных компаний региона, их влияние на налоговые поступления;
4. Исследование показателей роста доходов населения региона, влияние на налоговые поступления;
5. Роль туризма в экономике Республики Алтай.

Объект исследования: Налоговые поступления в бюджет Республики Алтай. Предмет исследования: Факторы, влияющие на динамику налоговых поступлений, структура налоговых доходов.

В исследовании использованы следующие методы исследования: статистический анализ, сравнительный анализ, анализ динамики, метод группировки данных.

Республика Алтай - это регион, расположенный на юге Сибирского федерального округа. Это преимущественно горная местность, где основными видами деятельности населения являются туризм и сельское хозяйство, также стоит отметить высокий природный потенциал региона. Республика Алтай сталкивается с вызовами, такими как ограниченное промышленное производство, низкую плотность населения, а также сложные климатические условия. Все эти факторы оказывают существенное влияние, как на доходы бюджета республики в общем, так и на налоговые поступления в частности.

Рассмотрим динамику налоговых поступлений за 2022-2024 годы (табл. 1), в рублях.

Таблица 1 – Фактическое исполнение республиканского бюджета Республики Алтай, тыс. руб.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Доходы – всего	28 766 176 803,36	31 726 869 607,42	32 715 703 475,48
Налоговые и неналоговые доходы	3 266 473,00	5 979 974,17	11 041 507,55
Налоги на доходы физических лиц	2 352 725 784,57	2 471 410 551,41	2 840 352 484,44
Налог на прибыль организаций	1 128 666 210,43	1 405 458 420,33	1 811 555 678,34
Налоги на совокупный доход	7 855 666,36	18 578 871,03	39 989 338,04
Налоги на имущество	489 017 551,45	477 133 962,22	455 467 470,64

Исходя из данных табл. 1, можно сделать вывод о том, что доходы бюджета Республики Алтай демонстрируют рост. Налоговые и неналоговые доходы также вносят свой вклад в рост доходов, это может говорить о стабильности экономической ситуации в регионе. Но, несмотря на общий рост доходов выделяется налог на имущество, который с 2021 по 2023 года демонстрировал спад, поэтому необходимо выявить причины такого снижения доходов и принять меры по стабилизации ситуации.

Рассмотрим причины увеличения налогов на примере налога на прибыль организации. Для этого выберем крупные компании по уровню извлекаемой выручки и сравним их валовую прибыль (табл. 2).

Таблица 2 – Валовая прибыль крупных компаний Республики Алтай за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Наименование организации	Валовая прибыль за 2021 год	Валовая прибыль за 2022 год	Валовая прибыль за 2023 год	Темп роста, %
ООО «БЕКБОРН»	241 734	277 778	288 461	119,33
ООО «СИБПРОМ»	1 654 645	2 293 562	1 590 256	96,11
ООО «АГРОПРОДУКТ»	13 310 561	14 390 974	16 876 313	126,79

По данным таблицы, можно прийти к выводу, что две из трех компании демонстрируют рост валовой прибыли с 2021 по 2023 годы. Установив причинно-следственную связь, становится понятно, что рост налогов на прибыль организации напрямую зависит от роста прибыли этих организаций. За 2021-2023 годы доходы от налога на прибыль организаций росли, а темп роста составил 160,5%. Такое значение позволяет сказать, что рост доходов бюджета Республики Алтай, за счет прибыли компаний, составил 60,5%. Нельзя не отметить то, что налоги на прибыль организаций составили в 2023 году 5,5% всех доходов бюджета Республики. Для сравнения, налоги на имущество составляют в

структуре доходов 1,39%. То есть, налог на прибыль организаций является очень важным компонентом в структуре дохода республиканского бюджета Республики Алтай.

Также, большую часть поступлений в бюджет (из числа налоговых поступлений) вносят налоги на доходы физических лиц. Их доля в рассматриваемых источниках доходов составила 8,68%. Рассмотрим среднемесячную начисленную заработную плату работников организаций за период 2021 – 2023 гг. (табл. 3).

Таблица 3 – Среднемесячная начисленная заработная плата работников организаций в Республике Алтай, в руб.

Период	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Среднемесячная начисленная заработная плата работников	39 806	43 974	52 450

Как видно из данных табл. 3, заработная плата работников организаций в Республике Алтай неуклонно возрастает. Темп роста за 2021 – 2023 гг. составил 131,7%. Таким образом, становится понятно, что рост доходов населения играет ключевую роль в росте налоговых поступлений за счет доходов физических лиц. Совместно с налогами на прибыль организаций они составили в 2023 году 14,22% всех доходов, в 2022 – 12,22%, в 2021 – 12,1%. Как видно из этой статистики, наблюдается повышение совокупного веса налога на доходы физических лиц и налога на прибыль организации, это говорит о росте предпринимательской активности в регионе.

Республика Алтай становится более привлекательной для инвесторов и предпринимателей. Хорошим примером является курорт «Манжерок», который с 2019 года активно развивается с помощью компании «Сбер». Посетить этот курорт в республике Алтай приезжают туристы со всей страны, что положительно влияет на экономику и доходы региона. Благодаря конкуренции, которая сложилась к сегодняшнему моменту, работодатели предлагают и новые условия труда, в том числе повышение заработной платы. Все это в совокупности обеспечивает устойчивое развитие республики.

В заключение важно отметить, что для дальнейшего укрепления экономики региона, необходимо продолжать работу по привлечению инвестиций, а также необходимо поддерживать бизнес в регионе. Республика Алтай имеет значительный потенциал для экономического роста, особенно в таких отраслях, как туризм и сельское хозяйство. Устойчивое развитие этих отраслей будет способствовать увеличению налоговых поступлений и укреплению финансовой стабильности региона.

Библиографический список

1. Алтайкрайстат [Электронный ресурс]. – URL: <https://22.rosstat.gov.ru> (дата обращения: 14.03.2025).
2. Спарк-интерфакс: [Электронный ресурс]. – URL: <https://spark-interfax.ru> (дата обращения: 14.03.2025).
3. Колбягина, Л.А. Теоретические аспекты региональной налоговой политики // Research Journal. – 2023. – №1. – С. 51-61.
4. Дерюгин, А.Н. Региональные бюджеты в первом квартале 2023 г. // Экономическое развитие России. – 2023. – №7. – С. 62-66.

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

Налоговый контроль как инструмент экономической безопасности

Бахин Захар Викторович

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В статье рассматриваются основные аспекты налогового контроля и налогового администрирования, а также процессы, которые связаны с деятельностью налоговых органов, которые имеют прямое или косвенное влияние на состояние экономической и финансовой безопасности страны.

Ключевые слова: налог, налоговый контроль, налогообложение, уплата налогов, налоговые органы, экономическая безопасность.

Актуальность исследования темы обусловлена значимостью фискальной функции налогообложения, как основного источника формирования доходной части государственного бюджета, где от правильности, полноты исчисления, своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей зависит стабильная деятельность государственного аппарата. Эффективный налоговый контроль оказывает прямое влияние на обеспечение экономической безопасности государства.

Целью исследования является изучение влияния налогового контроля и налогового администрирования, а именно эффективности их ведения, на экономическую безопасность Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Изучить нормативно-правовую базу налогового контроля в Российской Федерации;
2. Проанализировать динамику налоговых поступлений и мероприятий налогового контроля;
3. Выявить проблем налогового администрирования и предложить пути их устранения.

Объектом исследования является деятельность органов Федеральной налоговой службы.

Предмет исследования являются экономические отношения, возникающие в ходе налогового контроля.

Используемые методики: сравнительный анализ, классификация, обобщение, наблюдение.

В современном мире налоги – это основа возникновения и формирования финансовых и экономических отношений на уровне макроэкономики. Без налогов невозможно функционирование бюджетной системы, так как именно за счет налогов осуществляется функция формирования доходов бюджетных и внебюджетных фондов, находящихся под государственным управлением.

Так, доходы российского бюджета в 2023 году превысили 59 трлн рублей. Основную часть которых, а именно более 36 трлн рублей, принесли налоги. Более 19,5 трлн из них поступили в федеральный бюджет, а около 16,5 трлн – в региональные. Исходя из этого можно сделать вывод, что налоги являются основным источником бюджетного финансирования, что является необходимостью для эффективного и своевременного выполнения всех государственных обязательств перед обществом. В случае, если у государства фиксируется нехватка бюджетных средств, то автоматически происходит снижение качества услуг в сфере медицины, образования, культуры. Вместе с этим также снижается уровень финансового стимулирования инновационного развития, в связи, с чем государство теряет прежний уровень конкурентоспособности. При всем этом, если сокращение расходов всё еще не позволяет выровнять ситуацию, то в таком случае

государству приходится брать деньги в долг. Налоги обеспечивают гарантию соблюдения прав граждан и способствуют предоставлению общественных благ для потребления их обществом. Предприятия и организации, уплачивая налоги своевременно и в полном объеме, обеспечивают себе государственную гарантию о создании для них новых инфраструктурных проектов, которые будут способствовать развитию рынков и отраслей экономики государства. Уровень ответственности налогоплательщиков напрямую влияет на состояние бюджета, а именно на наличие дефицита, в случае возникновения которого складывается опасная для обеспечения финансовой и экономической безопасности ситуация [1]. Для обеспечения экономической безопасности страны существует механизм налогового контроля, который представляет собой закрепленную нормами налогового права деятельность уполномоченных органов, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов и сборов в бюджет [3]. Также налоговый контроль является одним из ключевых инструментов в борьбе с теневым сектором экономики, в котором активно уклоняются от уплаты налогов путем скрытия сумм реальных доходов и нелегальных схем. Сама по себе теневая экономика негативно влияет на доходы от налоговых поступлений в бюджете, развивает коррупционные связи в ведомствах различных государственных структур и коммерческих организаций. Помимо этого, создает крайне сложные условия для развития и ведения предпринимательской деятельности. Мероприятия налогового контроля проводятся в ходе проведения налоговых проверок и при рассмотрении материалов налоговых проверок в качестве дополнительных мероприятий налогового контроля. Отдельные мероприятия налогового контроля в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, могут проводиться вне рамок налоговых проверок. Цель проведения мероприятий налогового контроля является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах, пресечение уклонения от уплаты налогов, предотвращение налоговых нарушений, повышение эффективности государственного бюджета и создание равных условий для ведения предпринимательской деятельности.

Эффективное функционирование института налогового контроля зависит от ряда компонентов:

1. Уровень развития нормативно-правовой системы, регулирующей налоговую сферу. При постоянных изменениях в налоговом законодательстве, создается некий уровень неопределенности для налогоплательщиков. Если налоговые законы понятны, а законодательство в целом стабильно, то налоговый контроль будет более эффективен, а значит и нарушителей станет меньше.

2. Техническое обеспечение деятельности налоговых органов. Развитая система технического оснащения для выполнения сотрудниками налоговых органов своих функций способствует выполнению множества задач, за счет чего значительно улучшается эффективность работы налоговых органов, улучшить контроль за соблюдением налогового законодательства.

3. Высококвалифицированные специалисты в службах налогового контроля и налогового администрирования. Этот аспект является одним из самых значимых, так как высокий уровень профессионализма важен при исполнении контрольных функций и эффективном взаимодействии с налогоплательщиками.

4. Координация взаимодействия налоговых органов с другими контролирующими и правоохранительными органами. При должном уровне структурирования и координации кадров, обеспечивается более эффективное взаимодействие различных подразделений, что благоприятно влияет на качественное и своевременное выполнение поставленных задач.

5. Публичный и прозрачный характер деятельности налоговых органов. Если деятельность налоговых служб будет понятная и прозрачна для основной массы

налогоплательщиков, то и уровень доверия будет постепенно увеличиваться, что в дальнейшем может обеспечить более высокий уровень соблюдения налогового законодательства.

Повышение эффективности работы налоговых органов оказывает прямое влияние на увеличение налоговых доходов, а также стимулирование производств за счет компенсации расходов в связи с изменениями в нормах налогообложения с целью снижения налоговой нагрузки физических и юридических лиц (рис. 1).

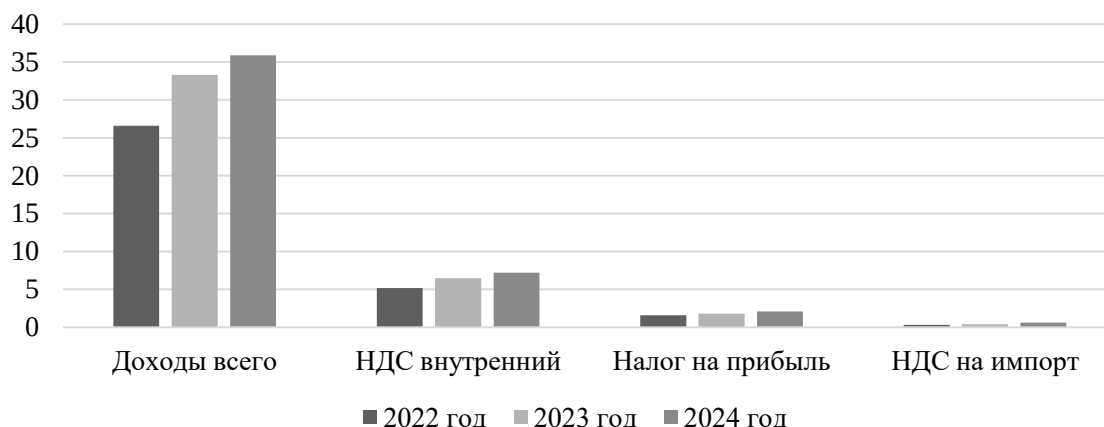


Рисунок 1 – Налоговые доходы бюджета России в периоде 2022–2024 гг., в трлн. руб.

Однако в современных реалиях развитие системы налогового контроля сталкивается с рядом проблем, рассмотрим некоторые из них:

- В НК РФ не установлен конкретный перечень документов, которые обязан предоставить налогоплательщик при выездной налоговой проверке;
- Дефицит высококвалифицированных специалистов в органах налогового контроля при проведении проверок, что не позволяет обеспечить должный уровень экономической и финансовой безопасности;
- Низкий уровень налоговой грамотности среди налогоплательщиков.

Результаты проведения камеральных и выездных проверок Федеральными налоговыми органами в РФ за 2022-2024 годы приведены в табл. 1.

Таблица 1 – Результаты проведения камеральных и выездных проверок Федеральными налоговыми органами в РФ за 2022-2024 годы [3]

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Количество проверок, ед.	58 855 819	55 098 746	52 712 246
Из них выявившие нарушения	2 984 184	2 694 990	2 325 014
Дополнительно начислено платежей (включая налоговые санкции и пени), тыс. рублей	90 397 586	94 712 345	96 069 969

По данным табл.1 видно, что с каждым годом количество проверок уменьшается, в 2023 году их количество уменьшилось на 3 757 073 руб., а в 2024 году на 2 386 500 руб. Выявление нарушений также имеет положительную динамику в виде ежегодного уменьшения количества нарушений. Прежде всего, это может быть связано с тем, что позиция Федеральной налоговой службы направлена на открытый диалог с налогоплательщиками и на привлечение их к добровольному уточнению своих налоговых обязательств. Данная позиция может повысить уровень соблюдения налогового законодательства, что улучшить уровень экономической безопасности страны

соответственно. Помимо этого, стоит обратить внимание на внедрение новых технологий в процессы налогового администрирования и контроля. Так, возможности цифровизации позволяют выявлять налоговые риски, проводить налоговый аудит, анализ и согласование налоговой базы, что сделает работу налоговых органов эффективнее. Процесс цифровизации способствует снижению уровня налоговых нарушений, что в свою очередь крайне положительно влияет на экономическую безопасность.

Если говорить о влиянии цифровизации на юридические лица, то для них этот процесс направлен на уравнивание условий конкурентной среды, повышение уровня эффективности всех процессов и создание благоприятных условий для ведения предпринимательской деятельности. Помимо этого, цифровизация может способствовать выведению теневого бизнеса из нелегального сектора экономики, так как уровень надежности и безопасности системы контроля экономической деятельности станет выше, а уклоняться от уплаты налогов будет в разы сложнее.

Таким образом, налоговый контроль имеет основополагающую роль в поддержании положительной динамики экономической и финансовой безопасности государства. Он способствует своевременному и полноразмерному пополнению бюджета государства, что позволяет избежать дефицита. Также за счет налогового контроля регулируется уровень налоговой нагрузки физических и юридических лиц, а при должном уровне экономической безопасности государство в полной мере осуществляет права граждан, что поддерживает тесную связь между государством и налогоплательщиками.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, (ред. от 30.09.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.10.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Агабекян, О.В. Налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / О.В. Агабекян. – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 404 с.
3. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/m77/> (дата обращения: 11.03.2025).

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

Экологические налоги стран Европейского Союза и России и их сравнение

Белан Егор Александрович

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В статье рассматриваются экологические налоги, взимаемые в Российской Федерации и странах ЕС. В ЕС экологические налоги играют ключевую роль в стимулировании «зелёных» технологий и снижении углеродного следа, тогда как в России они чаще носят фискальный характер и менее интегрированы в систему экологической политики. Исследование основано на данных Евростата, Росстата и научных работ, посвящённых сравнительному анализу налоговых систем».

Ключевые слова: экологические налоги; экологическое налогообложение; платежи за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС); экологическая политика; природоохранные цели.

Экологические налоги представляют собой экономические инструменты, направленные на регулирование взаимодействия человека и природы через создание финансовых стимулов для снижения негативного воздействия на окружающую среду. В современных условиях эти налоги становятся не просто источником пополнения бюджета, но и элементом экологической политики государств. Системы экологического налогообложения в Европейском Союзе и Российской Федерации демонстрируют существенные различия в законодательной базе, структуре налогов, механизмах администрирования и целевом использовании собранных средств.

Актуальность выбранной темы заключается в исследовании тех факторов, влияющих глобально из-за внедрения новых налоговых ставок в области экологии, которые изменяют экспортную составляющую большинства стран.

Объект исследования – системы экологического налогообложения и их структура.

Предмет исследования – показатели систем экологического налогообложения.

Объект наблюдения – страны Европейского Союза и России.

Цель работы – анализ систем экологического налогообложения в странах ЕС и России, выявление их особенностей.

Основными задачами работы выступают:

1. Проведение анализа законодательной базы России и стран ЕС;
2. Сравнение структур и типологий экологических налогов.

Применяемая методология: анализ, синтез, визуализация информации, обобщение и сравнение.

Экологический налог – это налог, исчисляемый на базе показателя (измеряемого в натуральных или заменяющих их единицах), отражающего явление, имеющее доказанное специфическое негативное влияние на окружающую среду. Законодательная база экологического налогообложения стран ЕС и России имеет свои особенности. Европейский союз характеризуется децентрализованным подходом к экологическому налогообложению и отсутствием единого документа, который позволил бы их регулировать. В ЕС каждый налог имеет свой законодательный акт, а также с октября 2023 года был введен механизм СВМ как первый трансграничный налог на выбросы, который охватывает следующие отрасли: производство цемента, удобрений, железа, стали, алюминия, водорода и электроэнергии. В России же имеется единый документ – Налоговый кодекс РФ, содержащий все элементы налогообложения, но сами налоги демонстрируют слабую связь с экологией и низкой прозрачностью. В целом, можно выделить следующий ряд проблем с системой экологического налогообложения в РФ:

- отсутствие единого подхода процесса экологизации налоговых систем;
- неэффективность экономических инструментов финансовой политики;
- отсутствие системного подхода структурного понимания.

В России выделяют 4 вида экологических налогов (рис. 1). Доля экологических налогов к основным поступлениям налогов составляет менее 20%, а их доля к мировому ВВП менее 0,07%. Общий показатель экологических налогов демонстрирует рост с течением времени. В период с 2018 по 2022 год наблюдается увеличение совокупных экологических налогов на 5,7% или 237,7 млн. руб. Налоги на энергоносители составляют основную часть всех экологических налогов и демонстрируют значительный прирост в размере 3,42% за рассматриваемый период, что может быть связано с увеличением акцизов на топливо и другие энергоресурсы. Транспортные налоги также показывают небольшой рост (1,38%), что связано с повышением ставок для владельцев транспортных средств. Налоги на загрязнение окружающей среды увеличились на 38,53%. Данный рост связан с ужесточением контроля за выбросами вредных веществ и усилением мер по охране окружающей среды. Налоги на природные ресурсы выросли на 119,05%, что говорит о повышении внимания к рациональному использованию природных ресурсов и необходимости компенсации ущерба природе.

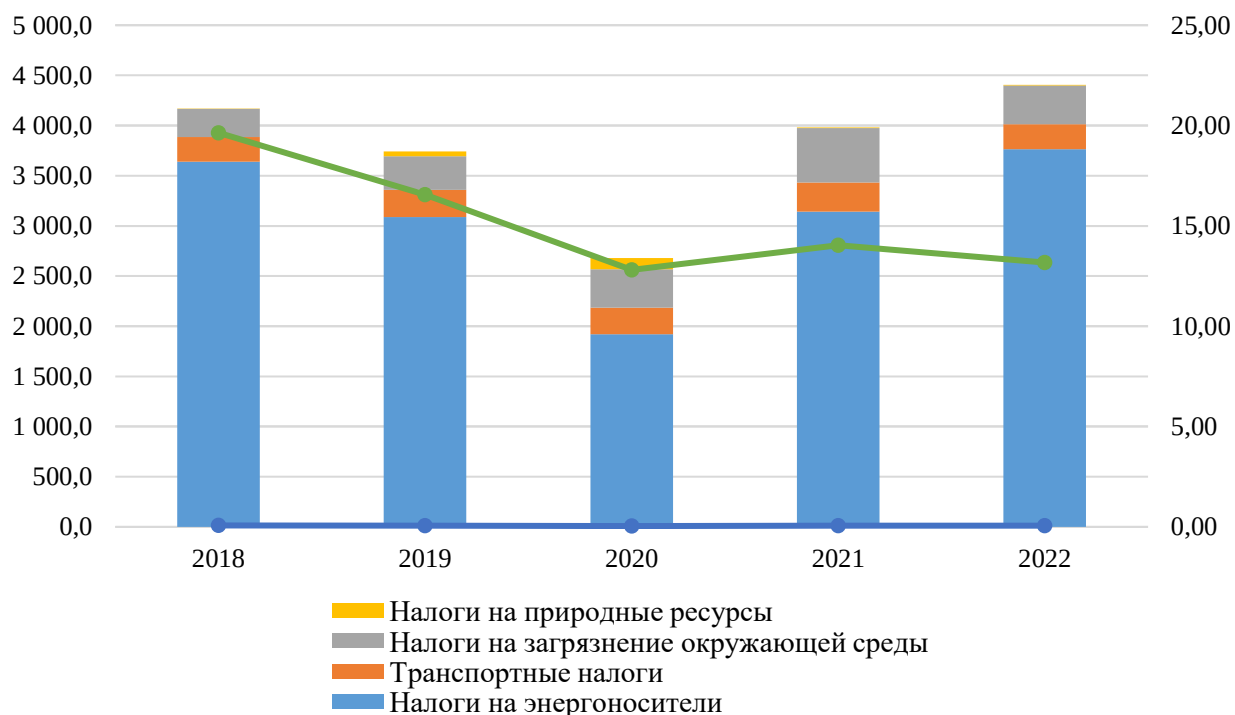


Рисунок 1 – Поступления экологических налогов по категориям в России за 2018-2022 гг., млрд. рублей, % от ВВП, % от общих налогов

В сравнении экологических налогов России 2022 года с 2018 (табл. 1) составляет 5,7% или же изменение на 237,7 млрд. рублей.

Что же касается изменений структуры экологических налогов, то наибольшее влияние оказал налог на природные ресурсы (119,05% или 2,5 млрд. руб.), налоги на загрязнение окружающей среды (38,53% или 107,5 млрд. руб.), налог на энергоносители (3,42% или 124,3 млрд. руб.) и транспортный налог (1,38% или 3,4 млрд. руб.).

Таблица 2 – Экологические налоги России за 2018-2022 гг., млрд. руб.

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. изм. 2022 г./ 2018 г.	Прирост 2022 г. /2018 г., %
Экологические налоги, всего	4 167,7	3 742,9	2 680,6	3 982,7	4 405,4	237,70	5,70
в том числе по категориям:							
Налоги на энергоносители	3 639,4	3 089,2	1 920,1	3 142,8	3 763,7	124,30	3,42
Транспортные налоги	247,2	270,5	264,3	290,6	250,6	3,40	1,38
Налоги на загрязнение окружающей среды	279,0	334,8	382,8	540,9	386,5	107,50	38,53
Налоги на природные ресурсы	2,1	48,4	113,4	8,4	4,6	2,50	119,05

В странах Европейского Союза также наблюдается 4 вида налога (рис. 2). В 2022 году доходы от налога на экологический налог в ЕС составили 317,2 млрд. евро, что составляет 4,8% от общего государственного налогов и социальных взносов и 2% ВВП ЕС. Соотношение доходов от налога на окружающую среду к ВВП достигло самой низкой точки на 2% в 2022 году. Аналогично, доля экологических налогов в мировом ВВП упало до исторического минимума 4,9% в 2022 году.

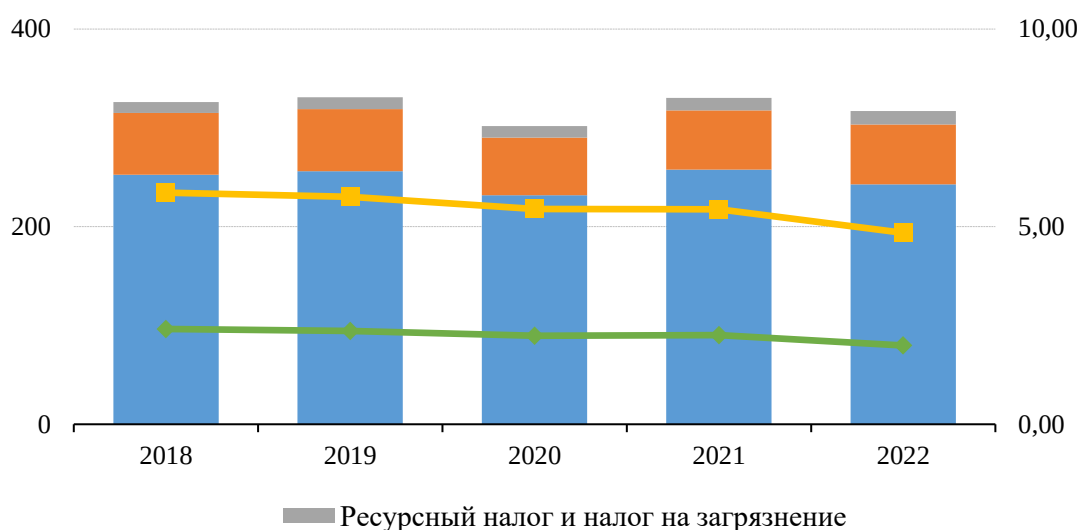


Рисунок 2 – Поступление экологических налогов по категориям и доля от общих государственных налогов и социальных взносов, и ВВП в ЕС за 2018-2022 гг., млн. евро, % от ВВП, % от общих государственных налогов и социальных взносов

В период с 2018 по 2022 год наблюдается снижение общей суммы экологических налогов: с 326 243 до 317 190 млн. евро (табл. 2). Наибольшее падение произошло в 2022 году относительно 2018 года – на 9 053 млн. евро (-2,77%). Налоги на энергию составляют основную часть экологических налогов, но их доля также снижается: с 252 641 млн евро в 2018 году до 242 765 млн. евро в 2022 году (падение на 9 877 млн евро, или 3,91% за этот же период). Транспортный налог показывает более стабильные показатели, его сумма снизилась незначительно – с 62 405 млн. евро в 2018 году до 60 821 млн. евро в 2022 году (уменьшение

на 1 584 млн рублей, или 2,54%). Ресурсный налог и налог на загрязнение демонстрируют рост: с 11 197 млн евро в 2018 году до 13 605 млн евро в 2022 году (увеличение на 2 408 млн. евро, или 21,51%)

Таблица 3 – Экологические налоги Европейского Союза за 2018 - 2022 гг., млн. евро

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	Абс. изм. 2022 г./ 2018 г.	Прирост 2022 г./ 2018 г., %
Экологические налоги, всего	326 243	330 846	301 690	330 216	317 190	–9 053	–2,77
Налоги на энергию	252 641	256 206	231 968	257 843	242 765	–9 877	–3,91
Транспортный налог	62 405	62 919	58 126	60 011	60 821	–1 584	–2,54
Ресурсный налог и налог на загрязнение	11 197	11 720	11 596	12 362	13 605	2 408	21,51

Исходя из проведенного анализа можно выделить следующие тенденции для стран ЕС:

- Снижение общих поступлений от экологических налогов связано главным образом с уменьшением доходов от налога на энергию;
- Несмотря на общий спад, ресурсный налог и налог на загрязнение показывают положительную динамику роста.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 16.03.2025);
2. Аналитический портал ФНС России [Электронный ресурс] URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обращения: 16.03.2025);
3. Мир - ВВП [Электронный ресурс] // Trading Economics URL: <https://ru.tradingeconomics.com/world/gdp> (дата обращения: 16.03.2025);
4. Environmental taxes by economic activity (NACE Rev. 2) [Электронный ресурс] // Eurostat URL: <https://clck.ru/3SCcst> (дата обращения: 16.03.2025);
5. Европейский трансграничный налог на выбросы меняет рынок [Электронный ресурс] // Ведомости URL: <https://clck.ru/3SCcstS> (дата обращения: 16.03.2025).

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

НДПИ: роль и значение в бюджетной системе России

Беляев Артём Юрьевич

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В данной работе исследуется влияние налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на формирование российского бюджета. НДПИ представляет собой обязательный взнос за использование недр, который регламентируется Налоговым кодексом РФ. Данный материал анализирует его критическую роль как основного источника бюджетных поступлений.

Ключевые слова: бюджет, инвестиции, ресурсы, влияние, налоговые поступления, налоговое стимулирование.

Цель этой научной работы – проанализировать значение налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) для наполнения бюджета Российской Федерации. Дополнительно, планируется исследование влияния данного налога на общее экономическое состояние страны, включая анализ его воздействия на инвестиционную привлекательность добывающего сектора.

Объектом настоящего исследования предстает налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), рассматриваемый как ключевой элемент системы налоговых взаимоотношений, формирующейся в рамках бюджетного процесса Российской Федерации.

Предмет исследования сконцентрирован на анализе процессов формирования, методиках расчета и схемах распределения НДПИ. Особое внимание уделяется выявлению его влияния на ключевые экономические показатели и динамику бюджетных процессов, протекающих в России.

В целях реализации обозначенных целей и задач, в рамках исследования предполагается применение следующих методов:

– Аналитический метод, предполагающий детальное изучение и обработку статистических данных, отражающих объемы поступлений от НДПИ, а также анализ динамики этих поступлений.

– Сравнительный анализ, направленный на оценку и сопоставление влияния НДПИ на объемы бюджетных доходов, рассматриваемых в контексте различных исторических периодов.

Налог на добычу природных ископаемых (НДПИ) является одним из самых важных налогов в Российской Федерации, в данной статье мы рассмотрим какую роль он играет в формировании бюджета России, его функции, влияние на бюджет и экономику в целом.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) – это обязательный платёж, который государство взимает за использование природных ресурсов. НДПИ регламентирует 26-я глава Налогового кодекса РФ и Законом РФ «О недрах» от 21 февраля 1992 года № 2395-1 [6].

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) – это значимый финансовый рычаг, применяемый к организациям, осуществляющим добычу природных богатств. Расчет данного налога основывается на объеме извлеченных ресурсов и их текущей рыночной цене. К основным видам полезных ископаемых, облагаемых НДПИ, относятся: нефть, природный газ, уголь, а также разнообразные металлические и неметаллические минералы.

НДПИ занимает центральное место в формировании доходной части федерального бюджета Российской Федерации. По информации Минфина, в последние годы доля НДПИ составляла от 20% до 25% от общего объема налоговых поступлений в страну. Это свидетельствует о его статусе как одного из ключевых источников финансирования

государственных нужд, особенно в периоды экономической турбулентности и изменений мировой конъюнктуры цен на энергоресурсы. Особую актуальность эти поступления приобретают в моменты, когда экономика сталкивается с трудностями, связанными, например, с падением цен на нефть и газ, либо кризисами, влияющими на общие бюджетные доходы.

В 2023 году поступления от налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) достигли впечатляющих 12,2 триллиона рублей, составив при этом внушительные 27,28% от совокупных доходов бюджета Российской Федерации (табл. 1). Эта цифра наглядно демонстрирует ключевую роль НДПИ в формировании государственного бюджета, обеспечивая финансирование ключевых расходных статей и, в целом, финансовую стабильность страны. Рост объемов налоговых отчислений по НДПИ в прошедшем году подтверждает устойчивый спрос на ископаемое сырье и сохранение высокой активности добывающих компаний. Это наблюдается, несмотря на мировые тенденции, ориентированные на переход к более экологичным формам энергетики и устойчивым технологиям.

*Таблица 1 – Динамика поступлений НДПИ за 2018-2024 гг.
в консолидированный бюджет РФ, млрд. руб.*

Год	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Налог на добычу полезных ископаемых	6 009,8	5 971,7	3 819,7	7 110,9	10 643,7	9 465,3	12 234,2

В табл. 1 мы можем увидеть положительную динамику роста поступлений денежных средств от НДПИ в бюджет. В 2020 году случилось довольно сильное падение, оно связано с пандемией, из-за которой многие предприятия останавливали добычу полезных ископаемых. Следовательно, меньше зарабатывали и платили налогов в бюджет.

Необходимо учитывать, что величина НДПИ напрямую зависит не только от объемов добычи, но и от рыночной конъюнктуры – стоимости полезных ископаемых. Колебания мировых цен на нефть, газ и прочие ресурсы могут вызывать существенные изменения в налоговых поступлениях. Например, рост цен на нефть в последние годы повлек за собой увеличение доходов от НДПИ, что, в свою очередь, позволяло правительству финансировать масштабные социальные и инфраструктурные проекты. Таким образом, НДПИ выполняет двойную функцию: обеспечивает наполнение бюджета и играет значимую роль в поддержании социальной стабильности и экономического роста.

Однако, взимание НДПИ связано с определенными проблемами и вызовами. Одним из важнейших аспектов является необходимость постоянного мониторинга и гибкой адаптации налоговой политики. В условиях турбулентности рынков, волатильности сырьевых котировок и ужесточения экологических стандартов, налоговое администрирование должно демонстрировать гибкость и адаптивность. Это может потребовать коррекции налоговых ставок или разработки инновационных инструментов, ориентированных на стимулирование устойчивого развития сектора и уменьшение экологического ущерба.

Необходимо также принимать во внимание влияние налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) на инвестиционный климат. Чрезмерно высокие налоговые издержки могут выступать фактором, ограничивающим приток новых инвестиций, что в долгосрочной перспективе способно негативно сказаться на развитии добывающих отраслей. Инвесторы, принимая решения об инвестировании в проекты, учитывают налоговое бремя и общие условия предпринимательской деятельности в стране. Поэтому принципиально важно найти

оптимальное решение, гарантирующее стабильные поступления в бюджет без снижения инвестиционной привлекательности России.

В свете глобальных трендов декарбонизации и перехода к возобновляемым источникам энергии, налогообложение добычи минеральных ресурсов заслуживает особого внимания. Может быть целесообразным рассмотрение возможности предоставления налоговых преференций компаниям, внедряющим экологически безопасные технологии или сокращающим негативное воздействие на окружающую среду. Подобные меры могут не только содействовать сохранению текущего уровня инвестиций, но и привлечению новых, что, в свою очередь, будет способствовать развитию передовых технологий в добывающем секторе.

Таким образом, анализ и корректировка политики НДСП должны рассматриваться как критически важный компонент стратегического планирования в экономической и экологической областях. Применение передовых методов управления и контроля, наряду с активным вовлечением экспертов и представителей бизнеса в процесс разработки налоговой политики, позволит сформировать более эффективную и устойчивую налоговую систему. Это не только обеспечит стабильные поступления в бюджет, но и будет способствовать поддержанию конкурентоспособности России на международной арене.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДСП) является значимым рычагом экономического регулирования в Российской Федерации. Он не только обеспечивает существенный вклад в бюджет страны, но и оказывает влияние на инвестиционные решения, принимаемые компаниями в горнодобывающем секторе. Проанализируем подробнее функциональность НДСП и существующие с ним вызовы. НДСП, с одной стороны, стимулирует вложения в добывающую отрасль. Средства, полученные благодаря этому налогу, используются для развития инфраструктурных объектов и внедрения новых технологий, что, в свою очередь, улучшает условия для осуществления предпринимательской деятельности. Так, в 2020 году более 10% от собранных средств НДСП было направлено на модернизацию инфраструктуры в регионах, где осуществляется добыча и переработка полезных ископаемых.

С другой стороны, высокие налоговые ставки способны ограничивать деятельность компаний и уменьшать их инвестиционные возможности. Согласно результатам анализа, проведенного в 2021 году, более 30% малых и средних предприятий, занятых в горнодобывающей сфере, назвали высокое налоговое бремя основным препятствием для расширения своих операций.

В контексте глобальных изменений, связанных с переходом к альтернативным источникам энергии, влияние НДСП на долгосрочные инвестиционные решения приобретает особую актуальность. Компании, осуществляющие добычу ископаемых, должны учитывать налоговую нагрузку при планировании новых проектов.

Например, по информации аналитических агентств, снижение налоговой нагрузки на 5% могло бы привести к росту частных инвестиций в нефтегазовый сектор на 10-15% в течение следующих 3-5 лет. Несмотря на его важность, НДСП сталкивается с рядом проблем. Одной из главных является сложность администрирования налога и необходимость постоянного внесения изменений в законодательство. Частые корректировки налоговых ставок и правил могут создавать неопределенность и снижать интерес инвесторов. В 2021 году более 40% компаний в данном секторе отметили негативное влияние нестабильности налогового законодательства на их инвестиционные планы.

Дополнительно, НДСП не всегда корректно отражает реальную стоимость добываемых ресурсов. Это может приводить к неэффективному распределению бюджетных средств и недостаточному финансированию социальных программ. Например, согласно данным Росстата, в 2020 году только 50% от средств, полученных от НДСП, были

направлены на социальные нужды, что не позволяло полностью удовлетворить потребности регионов, где осуществляется добыча.

Для улучшения функционирования системы НДС необходимо внедрение современных технологий и методов контроля, что позволит уменьшить уровень уклонения от уплаты налогов и повысить эффективность сбора. Так, использование автоматизированных систем учета объемов добычи и электронных деклараций может значительно упростить процедуру администрирования налога и сделать ее более прозрачной.

Налог на добычу полезных ископаемых занимает центральное место в бюджетной системе России, оказывая существенное воздействие на экономику страны. Использование эффективной системы налогообложения является критически важным.

Рациональное администрирование НДС способно послужить фундаментом для стабильного роста как в горнодобывающей промышленности, так и для российской экономики в целом. Это, в свою очередь, положительно отразится на благосостоянии граждан и расширении социальных инициатив. Важно продолжать работу по его реформированию, принимая во внимание вызовы современного мира и стремясь к созданию более стабильной

Библиографический список

1. Каримова, С.М., Магомедова, М.М. Механизм исчисления и уплаты НДС в России // Научные стремления. – 2019. – № 26. – С. 34-39.
2. Юмаев, М.М. Налог на добычу полезных ископаемых: проблемные вопросы и цифровизация налогового администрирования // Налоги и налогообложение. – 2020. – № 3. – С. 44-55.
3. Набачикова, В.А. Сущность и роль налога на добычу полезных ископаемых (НДС) в бюджетной системе Российской Федерации. Нововведения в сфере налогообложения // Финансы и учетная политика. – 2019. – № 6. – С. 19-24.
4. Федеральная налоговая службы [офиц. сайт] – URL: <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 16.03.2025)
5. Совкомблог [Электронный ресурс]. – URL: <https://clck.ru/3SCdwM> (дата обращения: 16.03.2025)
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 20.02.2026) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2026) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

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

Особенности ведения налогового учета в Российской Федерации

Бибишева Арина Михайловна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные вопросы исчисления и уплаты налога на прибыль организаций в Российской Федерации. Кроме того, проводится исследование актуальных изменений в налоговом законодательстве, связанных с порядком учета доходов и расходов, а также их классификацией. К тому же в статье дается определение прямых и косвенных расходов.

Ключевые слова: законодательство о налогах, налог на прибыль, доходы, расходы, налоговый учет.

В сегодняшнем мире налоги выступают как ключевой элемент финансовой стабильности государства и основной ресурс пополнения его бюджета. Эволюционируя вместе с развитием государственности, налоговая система претерпела значительные изменения, отражая потребности общества и экономики на разных этапах исторического пути.

Актуальность исследования заключается в том, что в Российской Федерации налог на прибыль занимает третье место среди основных источников пополнения государственного бюджета, уступая лишь налогу на добавленную стоимость и налогу на добычу полезных ископаемых. Этот налог представляет собой взимание с финансового результата организаций, который формируется в бухгалтерии на основе всех выполненных в отчетном периоде значимых операций [4].

Целью настоящей работы является рассмотрение особенностей исчисления и уплаты налога на прибыль.

Задачи:

- изучение законодательных основ регулирования налога на прибыль;
- рассмотрение действующего механизма исчисления и уплаты налога на прибыль для целей налогообложения.

Прибыль, являясь одной из ключевых категорий рыночной экономики, представляет собой одновременно простую и сложную концепцию [5].

Ее простота заключается в очевидной связи с финансовым результатом деятельности, а сложность – в многогранности факторов, влияющих на ее формирование и распределение.

Налог на прибыль – это прямой налог, объектом которого выступает прибыль компании. Под прибылью понимается доход, полученный в процессе деятельности предприятия, уменьшенный на величину понесенных расходов (ст. 247 НК РФ). Последние, в свою очередь, должны быть документально подтвержденными и экономически обоснованными. Это значит, что для точного определения суммы налога, подлежащей уплате, необходимо тщательно вести учет всех операций, подтверждая каждый расход соответствующими документами и обосновывая его связь с доходами. При этом важно помнить, что не все расходы могут быть признаны уменьшающими налоговую базу, поэтому требуется внимательное изучение налогового кодекса и консультации с квалифицированными специалистами.

Основная ставка налога с 1 января 2025 года – 25% (ст. 284 НК РФ).

К нормативно-правовым актам, регулирующим рассматриваемый, относятся: Налоговый кодекс РФ; Федеральные законы о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс РФ; Положения по бухгалтерскому учету; приказы и письма Минфина России; Международные договоры.

Россия отличается от других стран ведением двух параллельных учетов прибыли: для целей налогообложения и для целей бухгалтерского учета.

Налог на прибыль является федеральным налогом (ст. 13 НК РФ), который устанавливается и вводится в действие налоговым кодексом (ст. 12 НК РФ). Ему посвящена ч. II гл. 25 НК РФ.

Налогоплательщики обязаны вести налоговый учет для исчисления налоговой базы для расчета налога на прибыль (ст. 313 НК РФ).

При определении доходов стоит учитывать, что в соответствии со ст. 248 НК РФ доходы делятся на доходы от реализации и внереализационные доходы.

НК РФ выделяет следующие группы затрат:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные.

Расходы, связанные с производством и реализацией, разделяются на: материальные, оплату труда, амортизацию и прочие.

Также в налоговом учете существуют нормируемые расходы – это расходы, которые могут признаны в пределах установленных нормативов (ст. 264 НК РФ):

- призы для рекламной компании (нормируются и включаются в расходы в размере 1% от выручки без НДС);
- представительские расходы (нормируются и включаются в расходы не более 4% от суммы затрат на оплату труда);

Кроме расходов, на которые можно уменьшать налоговую базу по исчислению налога на прибыль, в ст. 270 НК РФ перечислены расходы, которые не учитываются при определении налоговой базы по исчислению налога на прибыль:

- дивиденды, которые были начислены после налогообложения;
- торговый сбор и акцизы, предъявленные контрагентами;
- добровольно прощенные долги;
- расходы, связанные с организацией досуга сотрудников, включая оплату путевок, экскурсий, затраты на товары личного потребления, которые удовлетворяют нужды работников;
- и др.

Существует и другая классификация расходов (ст. 318 НК РФ): прямые и косвенные.

Сырье и материалы, которые в перспективе будут использованы в производстве, комплектующие изделия, используемые при монтаже, полуфабрикаты, подвергающиеся последующей дополнительной обработке, заработная плата сотрудника и взносы на страхование, суммы амортизации основных средств и нематериальных активов формируют прямые расходы.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, кроме внереализационных: арендные и коммунальные платежи, расходы на исследование и маркетинговую деятельность, заработная плата управленческого персонала и др.

Налоговая база по данному налогу определяется двумя методами: метод начисления (ст. 271-272 НК РФ) предполагает учет фактов хозяйственной жизни в момент их возникновения, независимо от их отплаты.

Кассовый метод (ст. 273 НК РФ) предполагает признание доходов в момент их получения, расходов – в момент их оплаты.

Согласно ст. 285 НК РФ, налоговым периодом по исследуемому налогу признается календарный год. Для целей исчисления и уплаты налога предусмотрены отчетные периоды: первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Ст. 287 НК РФ регламентирует сроки уплаты и авансовых платежей: налог подлежит уплате не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Ведение налогового учета и бухгалтерского учета может отличаться в некоторых аспектах. Вследствие чего могут возникать постоянные и временные разницы. Для их регулирования действует специальный документ-ПБУ 18/02.

налоговый механизм используется государством для экономического воздействия на динамику и структуру общественного производства и потребления, на стимулирование научно-технического прогресса, развития социальной сферы и т.д.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 23.11.2024) // Доступ из справ-прав. системы Консультант Плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 13.12.2024) // Доступ из справ-прав. системы Консультант Плюс.
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02: Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018) // Доступ из справ-прав. системы Консультант Плюс.
4. Рощупкина, В.В. Условия повышения эффективности администрирования налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации в условиях финансовой нестабильности // Финансы и кредит, – 2023. – С. 39.
5. Сулейманов, М.М., Магомедова, Р.М., Мирзаханова, А.М. Роль налога на прибыль организаций в формировании доходной базы региональных бюджетов // Управленец. – 2022. – № 4. – С. 56.

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

Роль налогообложения в экономике и этапы его развития

Бирюков Илья Игоревич

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. Налогообложения одно из фундаментальных инструментов управления экономической системой в стране, который выполняет множество функций, важных для развития экономики в целом. Также налоги служат важной частью дохода бюджета государства, фактором, стимулирующим экономический рост. В данной статье рассмотрим роль налогообложения в экономике и этапы его развития, современные тенденции, связанные с налогообложением.

Ключевые слова: *налоги, налогообложение, экономика, поступления, бюджет.*

Актуальность данной работы обусловлена тем, что налоги являются одним из важнейших источников формирования государственного бюджета, так как являются частью внутреннего валового продукта, который в свою очередь формируется в некотором процессе взаимодействия ресурсов: человеческих и природных. В современное время, налогообложение является одним из ведущих факторов стимуляции экономического роста и создание ключевых факторов развития бизнеса. Роль налогообложения в современной экономике невозможно переоценить, так как налоги выполняют не только фискальную функцию, пополняя государственный бюджет, но и выступают средством регулирования экономики и социальных процессов.

Целью работы является анализ роли налогообложения в экономике, и изучение этапов его развития становится важной целью, требующей выявления тенденция для улучшения налоговой системы в нашей стране.

Задачами работы является изучение взаимосвязи налогообложения и экономических процессов. Исследовать этапы развития налогообложения в мире.

Объект исследования – система налогообложения как инструмент экономической политики

Предмет исследования – роль налогообложения в экономике, его функции и взаимосвязь налогообложения с социальными и экономическими процессами.

Метод исследования – теоретический и исторический. Анализ литературы, регулирующих налогообложение; изучение этапов развития налогообложения.

Несостоятельность рынка предоставляет необходимость вмешиваться государству в экономику. Одним из таких вмешательств помимо основного перечня (правовая база рыночной системы, субсидирование производства в отстающих отраслях и т.д.) служит перераспределение доходов.

Для выполнения данных вмешательств государству нужен некоторый объем средств. Средства, которые находятся в пользовании государства и механизмы их использования определяют общественный сектор экономики, о масштабах которого можно судить по доле расходов бюджета и ВВП. Связь между ВВП и налогообложением велика, налогообложение напрямую влияет на экономическую активность, потребление и собственно сам ВВП [1, с. 76].

Роль налогообложения в экономике составляет обширную долю, заключенную в некоторых функциях. Первая из них, самая очевидная, фискальная. Налоги напрямую влияют на пополнение государственного бюджета, а значит и на экономику страны, так как бюджет расходует государство на все нужды нашей жизни. Рассмотрим наглядно, какое количество налоги приносят в государственный бюджет (табл. 1).

Таблица 1 – Налоги Российской Федерации и перечисления в государственный бюджет, трлн. руб.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное изменение 2023 г./2021 г.	Темп роста 2023 г./2021 г.,%
НДС	6,5	7,2	7,8	1,3	120
Налог на прибыль	3,2	3,5	3,7	0,5	115,6
НДФЛ	4,1	4,5	4,9	0,8	119,5
Акцизы	1,3	1,4	1,6	0,3	114,3
Налог на имущество	1,1	1,2	1,3	0,2	118,1
Таможенные пошлины	2,8	3,0	3,2	0,4	114,3
Прочие налоги и сборы	1,5	1,6	1,7	0,2	113,3
Всего	20,5	22,4	24,2	3,7	118

Общий объем налогов увеличился с 2021 года 20,5 трлн. руб. до 24,2 трлн. руб. 2023 году, что составляет 3,7 трлн. руб. в абсолютном изменении или 118% в относительном. Темп роста НДС составил 120%, что указывает на рост потребления и улучшения ситуации в стране. Налог на прибыль также держит положительную тенденцию к росту, это свидетельствует о положительных результатах Темп роста НДФЛ составил 119,5%, что говорит о росте доходов населения и эффективном налоговом контроле. Акцизы и пошлины также показали рост, несмотря на тяжелую пандемическую ситуацию.

Рост налоговых поступлений в 2021-2023 годах показывает нам о восстановлении экономики после пандемии и адаптацию к новым внешним условиям. Для обеспечения устойчивости бюджета в долгосрочной перспективе необходимо продолжать работу над оптимизацией налоговой системы, включая совершенствование администрирования и снижение фискальной нагрузки на бизнес и население.

Вторая функция распределительная. Данная функция говорит нам о том, что налоги в целом могут влиять на распределение доходов. Используя прогрессивную ставку налогов, государство может сократить социальное неравенство, способствовать снижению разрыва между разными слоями населения. Чем больше доход у определенного слоя населения, тем больше и ставка по налогу. Примером служит налог на доходы физических лиц, который потерпела изменения. С 2025 года ставка может достигать вплоть до 22%, когда размер базовой ставки 13%.

Следующая функция – регулирующая. Регулирующая функция, в первую очередь, регулирует экономическую активность, путем стимулирования или сдерживания спроса, а также влиянием на инвестиции. Также регулируется отраслевая структура экономики, налоги могут стимулировать приоритетные отрасли, наиболее низкими ставками, вдобавок, сдерживание вредных отраслей, введением акцизов и т.д. Так как функция регулирует экономическую активность, а именно спрос, то это также помогает бороться с инфляцией и стабилизировать экономические циклы, «играя» со спросом. Контрольная функция налогообложения позволяет государству держать контроль над финансовыми потоками, что помогает борьбе с теневой экономикой, путем повышения прозрачности деятельности экономических субъектов.

Стимулирующая роль налогообложения в экономике проявляется через различные льготы и вычеты, направленные на поддержку определенных отраслей и их видов деятельности. Например, льготы для малого и среднего бизнеса способствуют развитию бизнеса в стране, что положительно сказывается на экономике в принципе. Также выделяют стабилизационную функцию, которая стабилизирует экономические процессы и сглаживает экономические циклы. Во время экономического спада государство снижает налоги и стимулирует экономику, в противоположном случае, в моменте роста, государство контролирует и сдерживает инфляцию, создает резервы, путем повышения налогов.

Налогообложение не всегда было таковым, каковым мы его наблюдаем в наше время. Этапы развития налогообложения делятся на 5 этапов:

1. Древний мир. Как такового налога не было, сбор дани покоренных государств чем-то был схож на налог в наше время. Ресурсы шли в обычном на содержание армии и базовом содержании правительства.

2. Античность. В античность первое налогообложение появилось в натуральной форме, шло в пополнение бюджета для содержания армии, строительства общественных сооружений, налоги взимались крайне редко в случае крайней необходимости, по типу войны или нужды средств на строительство.

3. Средневековье. В средневековье появились первые прототипы налогов нашего время, такие как десятина (10% от урожая или дохода население платило церкви); барщина (форма налога, взимаемая в трудовой форме, крестьяне работали на земле у своего феодала). Также продолжались платежи в натуральной форме от крестьян своим феодалам. Например, во Франции крестьяне платили «шампар» – доля от урожая. Единой налоговой системы не существовало, рабочие жители первых городов и деревень платили намного налогов больше, чем феодалы [6, с. 65].

4. Новое время. Налоги в то время стало напоминать современную систему налогообложения. Появляются акцизы, пошли, подушные налоги, налоги на имущество, поземельные налоги, налоги чрезвычайных ситуаций. Подушный налог введен в Англии в 1799 году для финансирования войны против Наполеоновского войска. Происходит централизация налогов, налоги платятся государству, а не феодалам, как это было в Средневековье. Налоги становятся регулярными и системными, появляются первые виды налоговых органов. Вводятся и развиваются социальные налоги, такие как пенсионные отчисления или страхование. Развивается прогрессивное налогообложение. Налоги становятся инструментом социальной политики.

5. Современное время. Налоги имеют множество разновидностей и ставок, налоговых баз. Вводятся экологические налоги для поддержания экологии. Внедряются электронные системы налогового администрирования. Происходит борьба с уклонениями от налогов и оффшорами. Современные вызовы требуют адаптации к новым технологиям и процессами, вызванными ими. Основными проблемами становятся борьба с уклонениями от налогов и пересмотр принципов налогообложения из-за развития глобализации и цифровизации, а именно, развития цифровой экономики и транснациональных корпораций [5, с. 42].

Таким образом, мы наблюдаем, как развивалось и развивается налогообложение с древних времен по наши дни. Налогообложение очень чувствительный момент в вопросе экономики страны. Налоги напрямую влияют на государственный бюджет, экономическую сферу в целом, контролируя, распределяя и финансируя страну. При эффективном управлении налогообложением можно достичь множества положительных результатов в экономическом плане.

Библиографический список

1. Лавриненко, А.А., Иваницкий, Д.К. Система налогообложения Российской Федерации / А.А. Лавриненко, Д.К. Иваницкий // Вестник науки. – 2023. – №1. – С. 28-33.
2. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.fedstat.ru> (дата обращения: 17.03.2025).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Доступ из справ.прав. системы Гарант.
4. Караваева, И.В. Налоговое администрирование в России: проблемы и перспективы / И.В. Караваева // Финансы. – 2022. – № 5. – С. 15-20.
5. Смирнова, Е.Е. Современные тенденции развития налоговой системы России / Е.Е. Смирнова // Экономика и управление. – 2023. – № 3. – С. 45-50.
6. Черник, Д. Г. Налоговая политика государства: учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина; под ред. Д. Г. Черника. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 459 с.

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

Выбор оптимальной системы налогообложения для субъекта малого предпринимательства

Буравцова Дарья Андреевна

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. Статья посвящена выбору оптимальной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства, что является ключевым аспектом для успешной деятельности бизнеса. В ней рассматриваются основные виды систем налогообложения, такие как общая система, упрощенная система налогообложения (УСН), патентная система и налог на профессиональный доход (НПД). Статья подчеркивает важность консультаций с профессиональными бухгалтерами и налоговыми консультантами для оптимизации налоговых обязательств и повышения конкурентоспособности малых предприятий.

Ключевые слова: *малый бизнес, предпринимательство, налогообложение, общая система налогообложения*

Малый бизнес играет ключевую роль в экономике любой страны, способствуя созданию рабочих мест, инновациям и развитию местных сообществ. Однако для успешной деятельности малых предприятий важным аспектом является выбор оптимальной системы налогообложения.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что правильный выбор может существенно повлиять на финансовое состояние бизнеса, его конкурентоспособность и устойчивость на рынке. При правильном выборе системы налогообложения предприятие может не переплачивать налоги, развиваться по оптимальной схеме. Варианты систем налогообложения на то и даны в законодательстве, чтобы малые предприятия могли нести посильное налоговое бремя.

Цель данной статьи – определить критерии выбора оптимальной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства, учитывая их специфические особенности и возможные риски, и рассмотреть возможные варианты использования систем налогообложения для малого бизнеса. В ходе исследования выполнялись следующие задачи: рассматривались существующие системы налогообложения, доступные для малых предприятий; определились ключевые факторы, влияющие на выбор системы налогообложения: были сформулированы рекомендации по выбору оптимальной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства в зависимости от их индивидуальных характеристик.

Предметом исследования является процесс выбора оптимальной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства. Объект исследования: субъекты малого предпринимательства. Методы исследования: анализ нормативно-правовой базы (изучение действующих законодательных актов о системах налогообложения, включая особенности их применения в отношении субъектов малого бизнеса), сравнительный анализ (сравнение различных систем налогообложения (ОСНО, УСН, патентная система и т.д.) с учетом специфики деятельности потенциального субъекта малого бизнеса).

Для выбора оптимальной системы налогообложения, безусловно, важно учитывать ряд факторов, в который включается род деятельности будущего ИП. Но важным преимуществом ИП является то, что ему подходит все виды систем налогообложения. Вторым, немало важным фактором, является соотношение доходов и расходов. В налоговом законодательстве регулярно происходят изменения налоговых ставок, тарифов, введение и отмена льгот, таким образом, режим налогообложения, который выгодно было применять

в прошлом налоговом периоде, может привести к дополнительным растратам, при применении его в следующем налоговом периоде. Поэтому малым предприятиям необходимо регулярно проводить анализ целесообразности применения того или иного режима налогообложения, сравнивать варианты и оптимизировать налоговую нагрузку.

Вновь созданные организации при правильном выборе режима налогообложения обеспечивают себе большую рентабельность. На некоторых налоговых режимах налог начисляется с разницы между доходами и расходами. Чем больше расходов, тем меньше налог. Также рекомендуем спрогнозировать примерный годовой доход. Это нужно, чтобы рассчитать налоговую нагрузку на разных системах налогообложения. Также на некоторых спецрежимах есть ограничения по доходу в год. Для дальнейшего выбора оптимальной системы для малого бизнеса, необходимо ознакомиться с каждым видом налогообложения.

Первый вид – это Общая система налогообложения (ОСНО). Она предполагает уплату всех налогов на общих основаниях. Это может включать налог на прибыль, НДС и другие обязательные платежи. Эта система подходит для более крупных предприятий с высокими доходами. Налоги на ОСНО:

- 13% НДФЛ по предпринимательской деятельности, 15% с доходов свыше 5 миллионов рублей

- 20% НДС, есть льготные ставки 0 и 10%;

- имущественный, транспортный и земельный налоги;

- страховые взносы за себя и за сотрудников, если они есть.

- Плюсы и минусы общей системы налогообложения:

- Универсальность. Она доступна для любого вида деятельности и не имеет ограничений по объему доходов или количеству сотрудников.

- Отсутствие лимитов. На ОСНО нет лимитов по годовому доходу или численности сотрудников.

- Зачет НДС. Можно уменьшить сумму налога к уплате на сумму входного НДС, уплаченного поставщикам, это позволяет снизить налоговую нагрузку.

- Сложная отчетность, в том числе расчеты и сдача деклараций по НДС, НДФЛ и налогу на имущество. Скорее всего, потребуется бухгалтер.

- Высокая налоговая нагрузка. Кроме НДС, НДФЛ и налога на имущества надо платить страховые взносы.

Вторым видом будет упрощенная система налогообложения (УСН). Она является одним из наиболее востребованных видов среди малых бизнесов. Предоставляет возможность малым предприятиям уплачивать налоги по упрощенной схеме, что значительно снижает административную нагрузку. В большинстве случаев это фиксированный процент от дохода или прибыли. Минусом этой системы является ограничение по количеству сотрудников (в 2025 году составляет до 200 человек), доходам (с 2025 года, компании, использующие, данную систему не платят НДС, если их доход не превышает 60 млн. руб.). Преимуществом данной системы является:

- упрощенная бухгалтерия. Не нужно вести сложную бухгалтерскую отчетность. Ведется книга учета доходов и расходов (в зависимости от выбранного варианта УСН). Это сокращает затраты на бухгалтерские услуги. Сдавать декларацию по УСН нужно раз в год.

- освобождение от налога на имущество. УСН освобождает от уплаты налога на имущество.

Следующая система – это АУСН (Автоматизированная упрощенная система налогообложения). Пока этот налоговый режим работает в Москве, Татарстане, Московской и Калужской областях. С пропиской в одном из этих регионов можно применять АУСН, даже если работа идет в другом месте. Главное преимущество – освобождение от уплаты страховых взносов и отсутствие отчетности. Как и УСН, автоматизированная «упрощенка» предусматривает два объекта налогообложения:

- «доходы» – ставка 8%;
- «доходы минус расходы» – ставка 20%.

В 2025 году организациям и ИП на АУСН разрешат торговать на маркетплейсах. Площадки смогут сами передавать данные в ФНС.

Четвертый вид – это патентная система налогообложения. Позволяет малым предпринимателям уплачивать фиксированный налог за определенные виды деятельности. Эта система подходит для индивидуальных предпринимателей и небольших компаний. Также при ПСН есть ряд ограничений:

- количество сотрудников – максимум 15 человек,
- годовой доход – до 60 млн. рублей.

Отчетности нет. Предприниматель просто покупает патент на срок от 1 месяца до года. Нужно только вовремя его оплачивать и вести книгу учета доходов. Стоимость патента зависит от вида деятельности и региона, в котором ведется деятельность (табл. 1).

Таблица 1 – Основные налоги и взносы, уплачиваемые при применении патентной системы налогообложения в 2025 году

Налоги и взносы	Пояснения
Налог на добавленную стоимость	Не уплачивается, за исключением НДС, уплачиваемого при импорте товаров (работ, услуг), а также выставлении счетов-фактур потребителям
Налог на имущество	Уплачивается налог на имущество, если он является собственником
Налог на прибыль	Не уплачивается в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом
НДФЛ	13% с заработной платы работников; 9% с дивидендов, выплачиваемых участникам общества
Налог, уплачиваемый в связи с применением патентной системы налогообложения	Налоговая ставка на патенте составляет 6%

Последний вид системы это НПД (Налог на профессиональный доход).

Эта система только для самозанятых граждан. Ее могут выбрать как ИП, так и физлица без статуса предпринимателя. Работать на НПД можно, пока доход не превысит 2,4 млн. рублей за год.

Это режим подходит тем, кто продает товары собственного производства или оказывает различные услуги. Например, кондитерам или дизайнерам.

Иногда в бизнесе выгодно выделить два направления, и по каждому из них применять свой налоговый режим. С 2021 года совмещать разные режимы могут только предприниматели. Есть два варианта:

- УСН + патент;
- ОСНО + патент.

ОСНО и упрощенку совмещать нельзя, оба эти режима – базовые и распространяются на всю деятельность. А НПД нельзя совмещать ни с чем.

Выбор оптимальной системы налогообложения для субъекта малого предпринимательства – это стратегически важное решение, которое требует тщательного анализа всех факторов. Поэтому, изучив каждую систему налогообложения, был вынесен вердикт, что оптимальным решением является применение совместных режимов, таких как УСН и патент. Учитывая характер бизнеса, объем доходов и расходы, а также рыночные условия, предприниматели могут выбрать наиболее подходящую систему, которая поможет минимизировать налоговые обязательства и сосредоточиться на развитии своего дела. Консультации с профессиональными бухгалтерами или налоговыми консультантами также могут оказать неоценимую помощь в этом процессе.

Таким образом, чтобы выбрать подходящий для компании режим налогообложения и определиться с тем, какие налоги будет платить малое предприятие, необходимо определенно знать:

1. Какой режим налогообложения подходит для вида деятельности предприятия;
2. Существуют ли ограничения (по доходам, по работникам и т. д.) для перехода на определенный режим налогообложения;
3. Наличие необходимости работы с НДС;
4. Имеет ли значение для компании работа с контрольно-кассовым аппаратом;
5. Объем расходов и доходов при осуществлении деятельности компании; После чего необходимо сделать расчет и сравнить налоговое бремя на указанных системах налогообложения с учетом условий предпринимательской деятельности. Стоит отметить, что правильный выбор налогообложения сокращает издержки предприятия, позволяет ему развиваться и нести посильное налоговое бремя.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Доступ из справ.прав. системы Гарант.
2. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 17.03.2025).
3. ФНС. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]. – URL: <https://ofd.nalog.ru/> (дата обращения: 17.03.2025).
4. ОСНО – общая система налогообложения [Электронный ресурс]. – URL: <https://clck.ru/3SCfge> (дата обращения: 17.03.2025).
5. Потеряхина, Т.П. Выбор оптимального режима налогообложения для малого предприятия / Т.П. Потеряхина // Молодой ученый. – 2014. – № 13 (72). – С. 158-162.

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

Зарождение и развитие налоговых систем Российской Федерации и США

Бурмистров Ярослав Вячеславович

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В данной работе исследуются налоговые системы России и США в ретроспективе и на современном этапе их эволюции. Анализ охватывает обширный период мировой истории, выявляя общие тенденции и специфические особенности, обусловленные историческими, политическими и экономическими факторами.

Ключевые слова: *налоговая система, сравнительный анализ, экономическое развитие, государственное регулирование, налоговое планирование, фискальная политика, НДС, налог на прибыль, НДС, акцизы, подоходный налог, налог на имущество, налог с продаж, эффективность налоговой системы, централизация, децентрализация, федеральная налоговая служба, Internal Revenue Service (IRS).*

Современный мир характеризуется высокой степенью глобализации и глубокой взаимозависимостью национальных экономик. Понимание истории развития налоговых систем ведущих мировых держав, таких как Российская Федерация и США, является важным фактором для анализа их экономического развития, а также для разработки эффективных стратегий налогового планирования и государственного регулирования. Исследование позволит выявить общие тенденции и особенности развития налоговых систем двух стран с учётом их исторических, политических и экономических особенностей. Кроме того, изучение исторических корней современных налоговых систем помогает лучше понять их сильные и слабые стороны.

Целью данной работы является анализ этапов зарождения и развития налоговых систем Российской Федерации и США, определение сильных и слабых сторон налоговых систем этих государств, а также последующее сравнение этих систем между собой.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- Проследить историческую эволюцию налогообложения в России от допетровской эпохи и до современного этапа развития.
- Проанализировать этапы развития налоговой системы США, начиная с колониального периода и заканчивая современностью.
- Сравнить принципы администрирования налоговых систем России и США.
- Проанализировать эффективность налоговых систем России и США с точки зрения их влияния на экономический рост и социальное благополучие.

Объект исследования: налоговые системы Российской Федерации и США.

Предмет исследования: этапы формирования, развития и особенности функционирования налоговых систем Российской Федерации и США, а также факторы, определяющие их эволюцию.

Для достижения поставленной цели и решения задач исследования будет использоваться комплекс методов: для анализа эволюции налоговых систем во времени будет использоваться исторический метод, для выявления сходств и различий в развитии налоговых систем России и США будет использоваться сравнительный метод.

История налогообложения на Руси берет свое начало в IX веке. В то время активно применялась практика поборов в княжескую казну, которая в последствии получила название «дань». Дань выступала систематическим прямым налогом, который мог уплачиваться как в натуральной форме, так и в денежной. Косвенные налоги взимались в форме торговых и судебных пошлин. Первоначально сбор проходил при участии князя, а

позднее стали определяться специальные места для сбора и назначаться ответственные лица. Эта система была неравномерной, часто насильственной и малоэффективной.

В X веке появилось первое упоминание про «акциз», его называли «бражная пошлина», он взимался с хмеля, солода и меда. История акцизных сборов в России начинается с корчемного дела. Корчма – питейное заведение на Руси. Впоследствии при Иване III будет введена расширенная система косвенных налогов, которые будут взиматься через откупа и пошлины. Среди них можно выделить таможенные и винные пошлины. Винные откупа являлись системой сбора косвенных налогов, в которой право продавать вино предоставлялось частным предпринимателям. Доходы в казну от «питейных налогов» составляли до 40% от всего объема собираемых налогов. Если сравнивать этот показатель с нынешним временем, то можно заметить, что и сейчас доля поступлений от косвенных налогов в бюджет составляет почти половину от общего объема [2].

В XVI веке большинство налогов собиралось только в денежной форме. Появился сбор на содержание должностных лиц, который назывался «сбор четвертовых денег», а в XVII веке был создан Счетный приказ, который был призван контролировать финансовую деятельность органов власти и следить за доходами и расходами бюджета. Его создание поспособствовало снижению расходов казны за счет тщательного контроля должностных лиц низшего звена и контроля за исполнением долговых обязательств заемщиков в положенный срок. Налоговая система при Петре I претерпела огромные изменения. Переход от традиционной системы к денежной экономике потребовал создания более эффективной и централизованной фискальной структуры, способной финансировать все задуманные проекты и модернизацию флота и армии.

Как уже было сказано, действующая налоговая система была малоэффективной, не учитывала различия в уровне богатства и эффективности земледелия, и не могла обеспечить необходимые доходы для постоянно растущих потребностей государства. Петр I, стремясь к модернизации страны, финансированию военных кампаний и строительных проектов, предпринял шаги по реформированию налогообложения.

Был введен поземельный налог. Он взимался с земельных владений, что должно было послужить более справедливому распределению налогового бремени. Однако, система оценки размеров земельных участков была несовершенной и часто это приводило к злоупотреблениям. Также появились налоги на торговлю, ремесло и производство, игравшие значительную роль в быстро растущей реформирующейся экономике. Эти пошлины были дифференцированы в зависимости от вида деятельности и объема производства.

Для предотвращения коррупции была создана более централизованная система налогового администрирования, учреждены новые органы управления, нацеленные на контроль за сбором налогов и предотвращение злоупотреблений со стороны местных органов власти. Введена более строгая отчетность и контроль.

Проведенные налоговые реформы имели как положительные, так и отрицательные последствия. Они значительно увеличили доходы государственной казны, что позволило финансировать масштабные проекты и укрепить армию и флот, но новые налоги тяжело ложились на население, особенно на крестьян, что вызывало социальное недовольство.

Следующим этапом значительных изменений в налоговой системе стал период правления Александра I, внесшего пошлины с наследств, процентный сбор с доходов от недвижимого имущества. Была реформирована система сбора налогов и учреждено Министерство финансов, которое стало отвечать за все денежные потоки государственного бюджета [2].

Современная налоговая система начала свое зарождение при СССР. В Советском Союзе налогообложение сводилось к изъятию прибыли у государственных предприятий и перераспределение ее в соответствии с плановыми заданиями. Налогообложение физических лиц носило упрощенный характер. Основными налогами были: «налог на оборот», который

взимался с предприятий на основе объема реализованной продукции, «налог с доходов предприятий», «подходный налог с граждан», который из-за относительно небольших ставок имел малую долю в государственных доходах. Часто использовались системы льгот и освобождений. Администрирование осуществлялось централизованно, то есть с жестким контролем со стороны государства. Не было независимого налогового аудита, а налогоплательщики обладали ограниченными правами. При всем этом, система была не особо эффективной в части стимулирования экономического роста.

После распада СССР и перехода к рыночной экономике необходимо было кардинально менять налоговую систему. В 90-е годы велся поиск оптимальной налоговой модели, сопровождавшийся нестабильностью и высокой инфляцией. В то время широкое распространение имела «теневая» экономика, появились новые налоги, такие как: «налог на землю», «дорожные налоги», а также НДС, акцизы и «подходный налог», но старые методы администрирования были непригодны для новых экономических условий. В этот период наблюдались высокие налоговые ставки и значительная нестабильность налогового законодательства.

В 1998 году был принят главный документ – Налоговый кодекс РФ, который продолжает совершенствоваться и сейчас. Налоговый кодекс предусматривает осуществление налоговых отношений на базе следующих принципов [1]:

- признание всеобщности и равенства налогообложения, что означает, что каждое лицо должно платить законно установленные налоги;
- принцип недискриминации налогоплательщиков – нельзя дифференцировать ставки налогов в зависимости от социальных, политических, расовых и прочих особенностей;
- экономический обоснование – налоги не могут быть произвольными или мешать людям в реализации своих конституционных прав;
- презумпция правоты плательщика налога, то есть все неточности законодательства трактуются в пользу налогоплательщика;
- принцип ясности и доступности, то есть налогоплательщик должен знать какие налоги, в каком объеме, когда и как должны быть уплачены.

В настоящее время налоговая система России представляет собой совокупность налогов и сборов, государственных органов и налогоплательщиков. Система имеет трехуровневую структуру: федеральный, региональный и местный уровни. К федеральным налогам, которые имеют одинаковые ставки и правила на территории всей страны, относятся: НДФЛ, налог на прибыль организаций, НДС, акцизы и др. Региональные налоги в различных субъектах страны действуют по-разному, тем не менее они утверждаются на федеральном уровне. Местные налоги так же утверждаются на федеральном уровне, среди них выделяют следующие налоги: земельный, на имущество физических лиц и торговый сбор.

К органам власти, контролирующим налоговую систему относят Министерство финансов РФ, которое определяет основные направления финансово-налоговой политики, а также прогнозирование объемов налоговых поступлений, и Федеральную налоговую службу РФ (ФНС РФ). Среди функций ФНС РФ, находящегося в подчинении Минфина, выделяют учет налогоплательщиков, контроль за исполнением налоговых требований и проверка исчислений налогов в соответствующий бюджет.

История фискальной политики Соединенных Штатов Америки берет свое начало в XVII веке – времени колонии Британской империи. Этот период характеризовался преимущественно косвенными налогами, такими как пошлины на ввозимые товары, которые служили основным источником дохода для британской короны. Эти пошлины, часто воспринимаемые как несправедливые и обременительные, стали причиной недовольств, вылившихся в Американскую революцию.

После обретения независимости США столкнулись с необходимостью создания собственной эффективной налоговой системы. В первые десятилетия существования США доминировали косвенные налоги – таможенные пошлины и акцизы на определенные товары. Прямое налогообложение, такое как подоходный налог, воспринималось с большой осторожностью. Сильное недоверие к централизованной власти и опасения перед чрезмерным государственным контролем, оставшиеся от колониального опыта, сдерживали развитие прогрессивных налоговых механизмов. Эта система была крайне неэффективной. Она не обеспечивала адекватное финансирование государственных нужд, особенно в периоды экономических спадов или военных конфликтов [3].

Гражданская война 1861-1865 годов стала переломным моментом. Масштабы конфликта потребовали увеличения государственных расходов, что сделало невозможным дальнейшее игнорирование необходимости более развитой налоговой системы. Впервые был введен федеральный подоходный налог, правда, изначально как временная мера, предназначенная для финансирования военных действий. Этот шаг заложил фундамент для будущих налоговых реформ.

Послевоенный период ознаменовался стремительным развитием индустриализации. Это привело к значительному росту экономики и, как следствие, увеличению доходов от косвенных налогов. Тем не менее, налоговая система оставалась далека от совершенства. Она страдала от серьезных недостатков, в первую очередь, неэффективности в сборе налогов с крупных корпораций, которые часто находили способы уклонения от уплаты налогов. Такое положение подрывало финансовую стабильность государства и способствовало усилению социального неравенства.

Великая депрессия 1930-х годов раскрыла всю несостоятельность существующей системы. Экономический кризис продемонстрировал необходимость радикальных изменений в налоговой политике. Программа «Новый курс» президента Франклина Д. Рузвельта ознаменовалась введением новых регулирований, направленных на стабилизацию экономики и усиление социальной защиты. Подоходный налог превратился из временной меры в постоянный и прогрессивный налог, с более высокими ставками для высоких доходов. Одновременно была расширена система социального страхования и финансирования социальных программ, что требовало значительных финансовых вложений.

Вторая мировая война снова потребовала резкого увеличения налоговых поступлений. Масштабы военных расходов были несопоставимы с чем-либо ранее виденным. Налоговая система была подвергнута дальнейшей модернизации, чтобы обеспечить необходимые финансовые ресурсы. Послевоенный период ознаменовался продолжением развития прогрессивного налогообложения, хотя и с периодическими корректировками и реформами.

Современная налоговая система США – сложная многоуровневая структура. Для нее характерна децентрализация и состоит она из трех основных уровней: федерального, штатного и местного, каждый из которых имеет свои собственные налоги и правила налогообложения.

Федеральный уровень: федеральный подоходный налог, ставка которого увеличивается с ростом дохода, налог на прибыль корпораций, налоги на социальное обеспечение, которые взимаются с заработной платы и предназначены для финансирования системы социального обеспечения и медицинского страхования, а также акцизы на бензин, алкоголь и табак.

Штатный уровень включает в себя следующие налоги: налог с продаж, налог на прибыль корпораций (многие штаты взимают свой собственный налог на прибыль корпораций), налог на имущество, НДФЛ.

Местные органы власти в основном полагаются на: налог на имущество, он является основным источником финансирования для местных органов власти, налог с продаж и т.д.

Кодекс внутренних доходов является главным документом налогового характера США. Он представляет собой свод федеральных налоговых законов США. Налоговое администрирование в США руководствуется несколькими ключевыми принципами [4]:

- принцип справедливости и равного обращения – стремление налоговой системы к справедливому распределению налогового бремени;
- принцип прозрачности и доступности информации – является аналогом принципа ясности и доступности;
- принцип эффективности и экономичности – стремление к максимальной эффективности сбора налогов;
- принцип конфиденциальности информации налогоплательщиков;
- принцип соответствия законодательству – все действия налоговых органов должны соответствовать налоговому законодательству;
- принцип добровольного соблюдения – система сводится к тому, что налогоплательщики добровольно исполняют свои обязательства;

Органом власти, контролирующим налоговую систему США, является Налоговое управление США (IRS). Это агентство Министерства финансов США, отвечающее за сбор федеральных налогов, исполнение налогового законодательства и обеспечение соблюдения налоговых законов. Выступает аналогом ФНС РФ.

Сравнение налогообложения физических и юридических лиц в Российской Федерации и США приведены в табл. 1.

Таблица 1 – Сравнение налогообложения физических и юридических лиц в Российской Федерации и США

	Физические лица		Юридические лица	
	РФ	США	РФ	США
Основной налог	НДФЛ	Федеральный подоходный налог	Налог на прибыль организаций	Федеральный налог на прибыль корпораций
Ставка	прогрессивная (от 13% до 35%)	прогрессивная (от 10% до 37%)	20% (для большинства организаций)	21%
Объект обложения	заработная плата, доходы бизнеса, инвестиции		Прибыль организации	
Вычеты	стандартные, имущественные, социальные и др.	стандартные, имущественные, медицинские и др.	-	-
Администрирование	Федеральная налоговая служба	Налоговое управление	Федеральная налоговая служба	Налоговое управление
Другие налоги	Налог на имущество, транспортный налог, земельный налог	Налог на имущество, налог с продаж, налог на наследство	НДС, налог на имущество	Налоги на уровне штата и муниципального образования

Ключевые различия заключаются в том, что налоговая система США значительно более децентрализована, чем российская. Штаты и местные органы власти обладают значительной автономией в вопросах налогообложения, что приводит к существенным вариациям налоговых ставок и правил. К тому же, налог на имущество в США играет более значительную роль, особенно на местном уровне, чем в России. Что касается сходств, то и в России, и в США активно применяется прогрессивная система налогообложения для физических лиц, но в США разброс ставок больше.

Как итог, можно сказать, что обе системы имеют свои преимущества и недостатки. Российская налоговая система характеризуется большей централизацией и относительной простотой, в то время как американская более децентрализована и существенно сложнее, особенно для юридических лиц.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, (ред. от 28.12.2022) // Доступ из справ.-правовой системы Консультант плюс.
2. Понкратова, Р.А. История развития налоговой системы России / Р. А. Понкратова // Молодой ученый. – 2019. – № 49 (287). – С. 387-389.
3. Брусянин, В.Е. Особенности налоговой системы США / В.Е. Брусянин, Я.И. Махмутов, Я.В. Сковронская, А.В. Цыбульский. // Молодой ученый. – 2017. – № 49 (183). – С. 163-166.
4. Официальный сайт Налогового управления США (IRS) [Электронный ресурс]. –URL: <https://www.irs.gov/about-irs/irs-organization> (дата обращения: 21.03.2025).

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

Экономическая сущность налога на добавленную стоимость

Васильева Полина Павловна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В статье рассматривается налог на добавленную стоимость как один из значимых налогов Российской Федерации. Особое внимание уделено его воздействию на экономику страны и роли в формировании государственного бюджета. Оценены тенденции динамики роста поступлений НДС в бюджет за последние годы.

Ключевые слова: *налог на добавленную стоимость, косвенный налог, федеральный бюджет, государство, налогообложение.*

Налог на добавленную стоимость (далее НДС) является одним из основных налогов в Российской Федерации и оказывает значительное влияние на государственные доходы, структуру налогообложения и экономическую политику в целом. Изучение экономической сущности этого налога позволяет более глубоко понять его роль в финансовой системе и эффективность в качестве источника бюджетных поступлений. Помимо этого, НДС существенно влияет на ценообразование, себестоимость товаров и услуг, а также на потребительский спрос, что является важным аспектом как для бизнеса, так и для потребителей.

Цель научной работы – анализ и исследование ключевых аспектов НДС, его роли и воздействия на экономику государства. Для осуществления поставленной цели подлежат решению следующие задачи: раскрыть сущность НДС; оценить роль НДС в экономике государства; оценить эффективность применения НДС.

Объектом научной работы выступает налог на добавленную стоимость. Предмет исследования – экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Методическую базу работы составили следующие методы исследования: сравнительный анализ, наблюдение, обобщение, классификация.

НДС – это косвенный налог. Исчисление производится продавцом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю.

Помимо этого, НДС – это один из самых распространенных и важных налогов для государства. Он взимается на каждом этапе производства и оборота товаров и услуг. НДС входит в стоимость товара или услуги, а не уплачивается отдельно. Благодаря этому он менее заметен для конечного потребителя.

Плательщиками НДС признаются организации (в том числе некоммерческие) и предприниматели. Условно всех налогоплательщиков НДС можно разделить на две группы: налогоплательщики «внутреннего» НДС, то есть НДС, уплачиваемого при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ и налогоплательщики «ввозного» НДС, то есть НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на территорию РФ [1].

Объектами налогообложения являются операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций [1].

Порядок расчета НДС является важной частью в системе налогообложения, поскольку определяет правильность вычисления суммы налога, которую налогоплательщик обязан уплатить в бюджет.

Рассмотрим схему расчета налога на добавленную стоимость (рис.1).

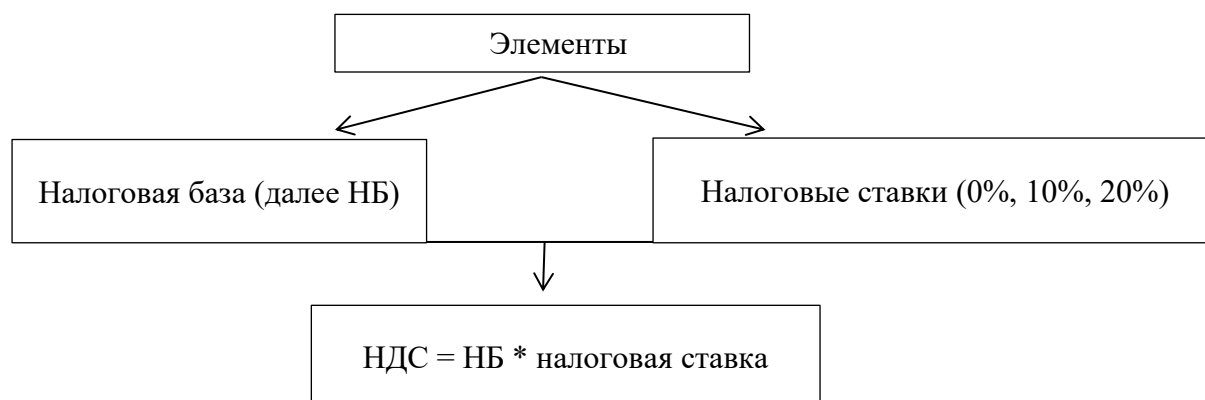


Рисунок 1 – Схема расчета НДС

НДС является одним из значимых налогов в России. Он влияет на бизнес-процессы и участвует в формировании доходной части федерального бюджета. НДС как инструмент косвенного налогообложения позволяет государству получать стабильный доход и за счёт своей незаметности не создает неудобства для конечного потребителя. НДС является одним из основных источников бюджета государства и занимает большую долю в общей структуре доходов.

Рассмотрим долю НДС в структуре налоговых доходов федерального бюджета в период с 2021 по 2023 гг. (табл. 1).

Таблица 1 – Доля НДС в структуре налоговых доходов федерального бюджета в период 2021-2023 гг.

Годы	Доля НДС в доходах бюджета, %	Общая сумма доходов от НДС, тыс. руб.
2021	30,8%	5790723051
2022	33,4%	6888588542
2023	35,5%	7792203337

Исходя из данных, представленных в табл. 1, можно заметить, что в общей структуре налоговых поступлений НДС стабильно занимает высокую долю, а именно 30-35%, что говорит о значимости налога для финансирования федеральных расходов. Важность налога также заключается в том, что НДС, являясь косвенным налогом, не зависит от прямых доходов предприятий и граждан. Именно поэтому НДС является устойчивым источником поступлений, особенно в условиях экономической нестабильности.

Доля НДС в общем объеме налоговых поступлений увеличивается с каждым годом. Это можно объяснить за счёт нескольких факторов: увеличение объемов внутреннего производства, повышение налоговых ставок, а также совершенствование налогового контроля, что способствует улучшению сбора налогов и снижает уровень уклонения от уплаты налогов.

Индивидуальные предприниматели на основной системе налогообложения и на упрощенной системе налогообложения (далее УСН) с годовым доходом свыше 60 млн рублей должны уплачивать НДС. Однако они могут воспользоваться льготой по освобождению от уплаты НДС. Это значительное преимущество для бизнеса, особенно для малых и средних предприятий. Освобождение от НДС может быть предоставлено определенным категориям предпринимателей, что позволяет уменьшить их налоговую нагрузку. Главная цель льготы – поддержка бизнеса, упрощение ведения бухгалтерии и снижение расходов для предпринимателей. Получить льготу от взимания налога могут

предприниматели и организации, которые: зарегистрировали бизнес не меньше, чем за 3 месяца до освобождения от НДС; за последние 3 месяца получили не более 2 млн рублей выручки без учета НДС. В расчет нужно включать выручку только от облагаемых НДС операций; не продают подакцизные товары и не занимаются импортом.

Помимо этого, выделяют следующие налоговые ставки (табл. 2).

Таблица 2 – Налоговые ставки по НДС в России

Тип ставки НДС	Описание
Общеустановленные ставки	
Ставка НДС в размере 0%	Применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и некоторых других операций
Ставка НДС в размере 10%	Налогообложение производится в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров.
Ставка НДС в размере 20%	применяется во всех остальных случаях
Специальные ставки	
Ставка НДС в размере 5%	Применяется в случае если доходы за календарный год (за предыдущий календарный год) составили от 60 млн рублей до 250 млн рублей.
Ставка НДС в размере 7%	Применяется в случае если доходы за календарный год (за предыдущий календарный год) составили от 250 млн рублей до 450 млн рублей.

Существует ряд условий, благодаря которым можно освободиться от исполнения обязанностей налогоплательщика. Например, организации и предприниматели, у которых сумма выручки за 3 предшествующих последовательных календарных месяца (без учета НДС) составила менее 2 млн руб., а также организации и предприниматели, перешедшие на УСН и единый сельскохозяйственный налог (при соблюдении условий) [2, с. 71].

Налоговый период уплаты НДС – календарный квартал. Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом [3].

Уплата НДС при реализации товаров внутри страны касается всех операций с товарами, работами и услугами, происходящих на территории России. Когда продавец реализует товар или услугу, он обязан начислить НДС на сумму сделки. Далее налог становится частью общей стоимости, которую затем покупатель уплачивает продавцу. В свою очередь, продавец перечисляет налог в бюджет, как правило стандартная ставка составляет 20%, для некоторых категорий товаров – 10%.

Что касается НДС при ввозе товаров в Россию, то налог также взимается. В данном случае ввозимый товар облагается НДС на основании таможенной стоимости, в которую входит стоимость товара, транспортные расходы, страховка и др. Налог начисляется на общую сумму таможенной стоимости и подлежит оплате при прохождении таможенного оформления. Ставка НДС на ввозимые товары также составляет 20%, однако для ряда товаров могут применяться пониженные ставки (рис. 2).

Далее рассмотрим изменение сумм, уплаченных НДС на товары, реализуемые внутри страны и на ввозимые товары в период с 2021 по 2023 гг. (рис.2).

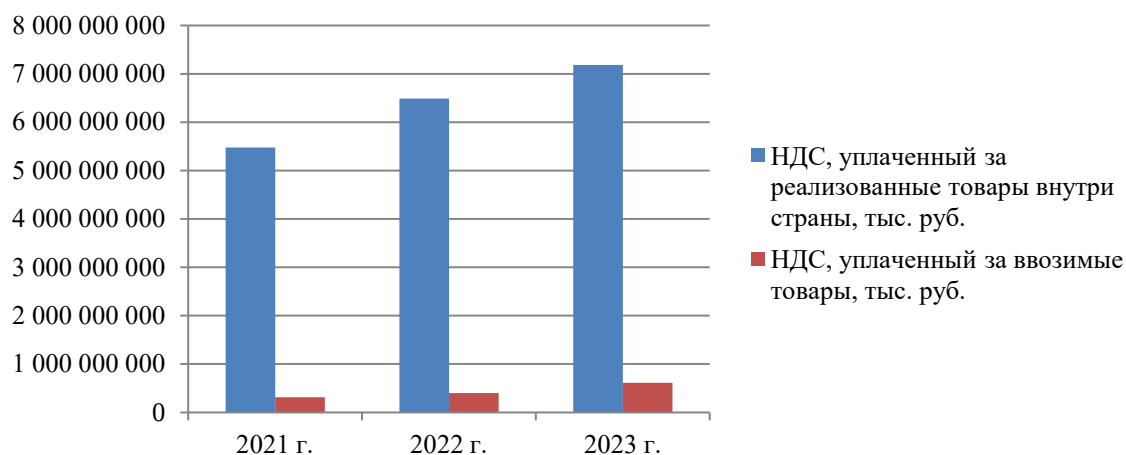


Рисунок 2 – Суммы уплаченных НДС на товары, реализуемые внутри страны и на ввозимые товары в период с 2021-2023 гг.

Таким образом, проанализировав поступления налога на добавленную стоимость в государственный бюджет, можно сказать, что доля НДС в общих доходах бюджета стабильно высока (рис. 2). Динамика роста НДС отражает положительную тенденцию. Объемы поступлений с каждым годом увеличиваются. Это говорит о росте эффективности сбора налога, о расширении экономики, а также увеличении налоговой базы. Постоянный рост поступлений НДС может указывать на успешность налоговой политики и улучшении работы налоговых органов.

НДС является одним из значимых налогов для государства, который играет важную роль в обеспечении финансовой устойчивости страны. Он охватывает практически все этапы производственно-потребительского цикла и именно поэтому является надежным источником дохода для государства. НДС является не только фискальным инструментом, но и фактором, благодаря которому происходит развитие внутреннего рынка и поддерживается баланс между потребительским спросом и предложением.

Библиографический список

1. Федеральная налоговая служба [офиц. сайт]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/nds/> (дата обращения: 21.03.2025).
2. Алисенов, А.С. Налоги и налогообложение. Теория и практика налогообложения: учебное пособие для бакалавриата / А.С. Алисенов / Москва: ИД «Дело» РАНХиГС, 2024. – 158с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Доступ из справ.прав. системы Гарант.
4. Шульгина, А.В. Налоги и налоговая безопасность: учебное пособие / А.В. Шульгина, А.В. Боровинских / Чебоксары: ИД «Среда», 2022. – 120 с.

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

Практика исчисления региональных налогов, уплачиваемых юридическими лицами

Ватман Анна Александровна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, филиал Поволжский институт управления
имени П.А. Столыпина, Саратов, Россия*

Аннотация. В конкурсной работе проанализирована динамика поступлений региональных налогов в бюджет Саратовской области. Рассмотрена практика исчисления региональных налогов, уплачиваемых юридическими лицами, на примере Саратовской области, а также выявлены проблемы и пути совершенствования региональных налогов. Налоги – обязательные безвозмездные платежи, совершаемые гражданами и организациями, в пользу государства. Они не только формируют доходные статьи бюджетов субъектов Российской Федерации, но и способствуют более эффективному распределению ресурсов. Обязанность уплаты налогов подчеркивает значимость участия каждого гражданина и юридического лица в поддержании экономической стабильности региона.

Ключевые слова: *региональные налоги, юридические лица, развитие бизнеса, региональный бюджет, экономическая среда*

Актуальность данной работы состоит в том, что региональные налоги, составляя основу регионального бюджета, формируют фонды денежных средств, которые применяются для финансирования региональных государственных программ и инициатив, направленных на повышение качества и уровня жизни в регионе.

Это позволит увеличить привлекательность региона не только для его жителей, но и для инвесторов, готовых вкладывать денежные средства для дальнейшего развития региона в различных отраслях экономики и общественной жизни.

Цель этой конкурсной работы – обзор практики исчисления региональных налогов и анализ текущего влияния налогов на состояние бизнеса, рассмотрение перспектив развития налогообложения юридических лиц.

В конкурсной работе определены следующие задачи:

1. Проанализировать динамику поступлений региональных налогов в бюджет Саратовской области;
2. Изучить механизм исчисления и взимания налога на имущество организаций, транспортного налога, налога на игорный бизнес;
3. Рассмотреть проблемы и возможные пути совершенствования региональных налогов.

Объект исследования – региональные налоги и сборы в Саратовской области.

Предмет исследования – организационно-экономические отношения, возникающие в результате формирования и распределения региональных налогов и сборов в Саратовской области. В данной работе были использованы такие методы исследования как: анализ, синтез, обобщение.

Налоги представляют собой обязательные платежи безвозмездного характера, уплачиваемые в пользу государства, с целью финансового обеспечения деятельности государственных структур и образований [1].

Различают федеральные и региональные налоги, последние будут подробно рассмотрены в данной конкурсной работе. Так, региональные налоги – это тип налоговых поступлений, зачисляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации.

В число региональных налогов, взимаемых с юридических лиц, входят: налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес [2]. Динамика поступлений региональных налогов представлена на рис. 1, рис. 2, рис. 3.

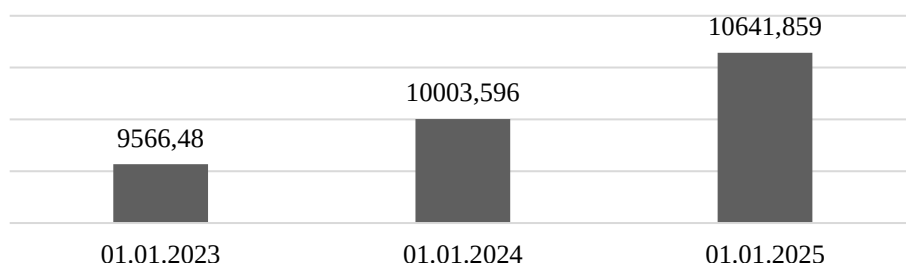


Рисунок 1 – Динамика поступлений налога на имущество организаций в бюджет Саратовской области, млн руб. [3]

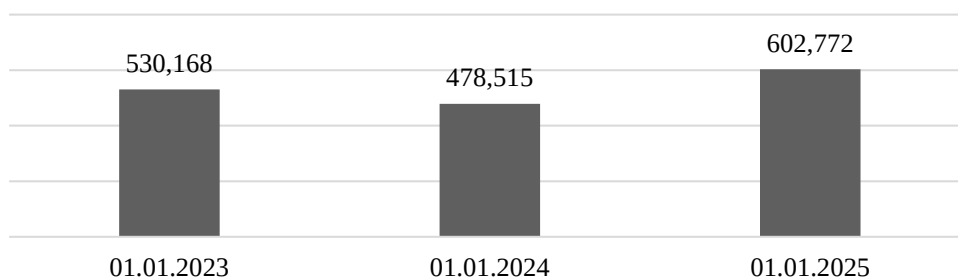


Рисунок 2 – Динамика поступлений транспортного налога с организаций в бюджет Саратовской области, млн руб. [3]

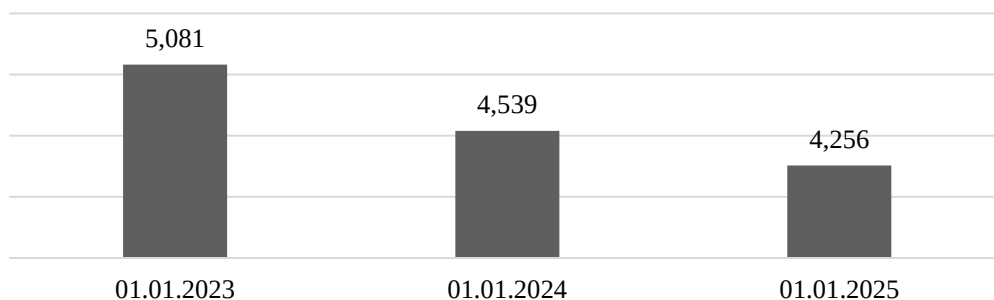


Рисунок 3 – Динамика поступлений налога на игорный бизнес в бюджет Саратовской области, млн руб. [3]

Анализ данных диаграмм рис. 1, рис.2, рис. 3 показывает, что налог на имущество организаций растёт из года в год, это может быть связано с постоянным ростом среднегодовой и кадастровой стоимости имущества. Кроме того, транспортный налог с организаций по истечении 2024 года показал значительный рост после провала по итогам 2023 года. Рост транспортного налога вероятнее всего вызван увеличением количества транспортных средств. При этом поступления от налога на игорный бизнес показывают отрицательную динамику, причиной этого может являться высокий размер налоговых ставок, а также расположение Саратовской области за пределами игровых зон.

Налог на имущество организаций – это вид регионального налога, который уплачивается организациями, у которых в собственности есть какое-либо недвижимое имущество [4].

Далее рассмотрим поэтапные примеры расчёта налога на имущество организаций:

Пример 1. Организация ООО «Заря» находится в Саратовской области и занимается производством хлопчатобумажных тканей. Она имеет в собственности объект недвижимого имущества. Имеются следующие данные по его остаточной стоимости, приведенные в табл. 2.

Таблица 2 – Данные по остаточной стоимости имущества на отчетную дату

Отчетная дата	Остаточная стоимость (руб.)
01.01.2024	6 600 000
01.02.2024	6 540 000
01.03.2024	6 450 000
01.04.2024	6 420 000
01.05.2024	6 330 000
01.06.2024	6 220 000
01.07.2024	6 180 000
01.08.2024	6 160 000
01.09.2024	6 070 000
01.10.2024	5 990 000
01.11.2024	5 840 000
01.12.2024	5 760 000
31.12.2024	5 710 000

Необходимо рассчитать требуемый к уплате налог на имущество организаций и авансовые платежи по нему за 2024 год, используя данные табл. 2.

1) Вычислим среднегодовую стоимость имущества:

$(6\,600\,000 + 6\,540\,000 + 6\,450\,000 + 6\,420\,000 + 6\,330\,000 + 6\,220\,000 + 6\,180\,000 + 6\,160\,000 + 6\,070\,000 + 5\,990\,000 + 5\,840\,000 + 5\,760\,000 + 5\,710\,000) / 13 = 6\,174\,615,38$ руб;

2) Определение налоговой ставки. В Саратовской области действует ставка по налогу на имущество организаций в размере 2,2%;

3) Годовая сумма налога = $6\,174\,615,38 * 2,2\% = 123\,584,1504 = 123\,584$ руб. (округляем, так как налоги уплачиваются в целено численном выражении);

4) Авансовый платёж за I квартал 2024 года = $((6\,600\,000 + 6\,540\,000 + 6\,450\,000 + 6\,420\,000) / 4) * 2,2\% / 4 = 6\,502\,500 * 2,2\% / 4 = 143\,055 / 4 = 35\,764$ руб.

5) Авансовый платёж за I полугодие 2024 года = $((6\,600\,000 + 6\,540\,000 + 6\,450\,000 + 6\,420\,000 + 6\,330\,000 + 6\,220\,000 + 6\,180\,000) / 7) * 2,2\% / 4 = 35\,153$ руб.;

6) Авансовый платёж за 9 месяцев 2024 года = $((6\,600\,000 + 6\,540\,000 + 6\,450\,000 + 6\,420\,000 + 6\,330\,000 + 6\,220\,000 + 6\,180\,000 + 6\,160\,000 + 6\,070\,000 + 5\,990\,000) / 10) * 2,2\% / 4 = 34\,628$ руб.;

7) Платёж за 2024 год = $123\,584 - 35\,764 - 35\,153 - 34\,628 = 18\,039$ руб.

Пример 2. Представим, что существует некая организация ООО «Здоровое питание», находящаяся в Саратовской области. Она владеет кафетерием, кадастровая стоимость которого составляет 130 000 000 рублей. Необходимо рассчитать требуемый к уплате налог на имущество организаций и авансовые платежи по нему за 2024 год.

1) Определение налоговой ставки. В Саратовской области действует ставка по налогу на имущество организаций в размере 2%;

2) Авансовый платёж за I квартал 2024 года = $(130\,000\,000 * 2\%) / 4 = 650\,000$ руб.;

3) Авансовый платёж за II квартал 2024 года = $(130\,000\,000 * 2\%) / 4 = 650\,000$ руб.;

4) Авансовый платёж за III квартал 2024 года = $(130\,000\,000 * 2\%) / 4 = 650\,000$ руб.;

5) Платёж за 2024 год = $(130\,000\,000 * 2\%) - (650\,000 + 650\,000 + 650\,000) = 650\,000$ руб.

Транспортный налог с организаций – один из региональных налогов, взимаемый с организаций, у которых есть какие-либо зарегистрированные транспортные средства [4].

Предположим, что в Саратовской области зарегистрирована организация ООО «Ласточка», занимающаяся розничной торговлей, в собственности у неё имеется:

1) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 110 л.с. (дата регистрации 14.01.2024). Год выпуска – 2023;

2) Грузовой автомобиль с мощностью двигателя 189 л.с. (дата регистрации 29.03.2024);

3) Легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. (дата регистрации 03.06.2024). Год выпуска – 2020. Данный автомобиль был снят с регистрации 13.09.2024.

Необходимо рассчитать требуемый к уплате транспортный налог с организаций и авансовые платежи по нему за 2024 год.

1) Налог = $(110 * 32) * (12 / 12) = 3520$ руб.

Авансовый платёж = $110 * 32 * (1/4) = 880$ руб.

К уплате = $3520 - (880 * 3) = 880$ руб.

2) Налог = $(189 * 50) * (9 / 12) = 7\,088$ руб.

Авансовый платёж = $189 * 50 * (1/4) = 2\,363$ руб.

К уплате = $7\,088 - (2\,363 * 2) = 1\,824$ руб.

3) Налог = $(75 * 14) * (3/12) = 263$ руб.

Авансовый платёж = $(75 * 14 * (1/4)) = 161$ руб.

К уплате = 161 руб. (период владения составляет 3 месяца = 1 квартал)

Налог на игорный бизнес – это один из видов регионального налога, которым облагается деятельность организаций по организации и проведению азартных игр. [4]

Представим, что в Саратовской области зарегистрировано ООО «Шанс на миллион», занятое в сфере игорного бизнеса, где имеется:

1) 1 процессинговый центр букмекерской конторы (на балансе с 01.02.2025);

2) 4 пункта приёма ставок букмекерской конторы (на балансе с 17.02.2025)

3) 2 процессинговых центра интерактивных ставок тотализатора (на балансе с 18.02.2025);

4) 10 пунктов приема ставок тотализатора (на балансе с 06.02.2025).

Необходимо рассчитать сумму налога за налоговый период.

Налоговым периодом по налогу на игорный является календарный месяц.

Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес определяются законами субъектов РФ. В Саратовской области действуют максимальные размеры налоговых ставок.

1) Налог = $1 * 250\,000 = 250\,000$ руб.

2) Налог = $4 * 14\,000 * 1/2 = 28\,000$ руб.

3) Налог = $2 * 3\,000\,000 * 1/2 = 3\,000\,000$ руб.

4) Налог = $10 * 14\,000 = 140\,000$ руб.

5) Общая сумма налога = $250\,000 + 28\,000 + 3\,000\,000 + 140\,000 = 3\,418\,000$ руб.

Несмотря на положительную динамику поступлений региональных налогов в бюджет Саратовской области, региональное налогообложение имеет ряд проблем:

Налог на имущество организаций рассчитывается двумя способами: по среднегодовой и кадастровой стоимости. Проблемы возникают из-за ошибок в учете основных средств, что приводит к неверному определению кадастровой стоимости. Другая проблема - определение самой кадастровой стоимости, вызванная недостатком информации об оцениваемых объектах. Оценщики часто не имеют полной информации об объекте и отсутствует единая база данных для сопоставления с аналогичными объектами недвижимости [5].

Для решения вопроса оценки объектов налогообложения необходимо привлекать муниципальные образования, заинтересованные в верной оценке, а также экспертов для сложных объектов. Наличие методических указаний также будет способствовать качественной оценке [5].

Действующие в настоящее время ставки транспортного налога с организаций не учитывают частоту эксплуатации транспортных средств. Так, транспортный налог уплачивается в равном размере всеми пользователями транспортных средств независимо от того, как часто они их используют, что порождает несправедливость в области взимания транспортного налога [6].

Одним из возможных путей решения данной проблемы может быть взимание транспортного налога путем включения его в стоимость топлива. Такой подход будет более справедлив с точки зрения частоты использования транспортного средства. Кроме того, транспортный налог необходимо проиндексировать, так как нынешнего объема средств не хватает, чтобы покрыть все расходы, связанные с ремонтом дорог и устранением последствий негативного влияния транспорта на окружающую среду [6].

Налог на игорный бизнес с каждым годом приносит всё меньше поступлений в региональный бюджет, что является следствием ухода с рынка Саратовской области многих игровых организаций. Но основная проблема – расположение Саратовской области вне игровых зон, а также максимальный размер ставок по объектам налогообложения.

Данную проблему можно решить посредством снижения налоговых ставок, чтобы ведение деятельности в сфере игорного бизнеса было выгодно. Чтобы привлечь потенциальных игроков в Саратовской области стоит развивать туризм. Кроме того, это улучшит экономическую ситуацию региона в целом.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 08.09.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 21.03.2025).
2. Липатова, И.В. Система регионального налогообложения: правовой и экономический анализ / И.В. Липатова // Учет. Анализ. Аудит. – 2021. – № 1. – С. 62.
3. Отчет по форме № 1-НМ [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn64/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13683299/ (дата обращения: 21.03.2025).
4. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.10.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант плюс (дата обращения: 21.03.2025).
5. Жукова, П.С. Проблемы и перспективы развития налога на имущество организаций в Российской Федерации/ П.С. Жукова // Вестник науки. – 2025. – № 1 (82) – С. 276.
6. Хозяинова, К.В. Проблемы исчисления транспортного налога в Российской Федерации и пути их решения / К.В. Хозяинова // Экономика и социум. – 2022. – № 2 (15) – С. 1188.

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

Введение прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц в РФ: справедливость или экономическая угроза?

Велизаров Венцеслав Игоревич

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. Статья посвящена реформам НДФЛ в России в 2025 году. В ней рассмотрена новая система налогообложения, её предполагаемые экономические и социальные положительные аспекты; значительное внимание уделяется потенциальным угрозам. В заключение приводится вывод об обоснованности реформы и ее потенциале.

Ключевые слова: НДФЛ, прогрессивная шкала, положительные последствия, риски.

Актуальность темы объясняется тем, что на фоне санкций против России и общемирового тренда на снижение потребления углеводородов в связи с глобальным потеплением «существуют серьезные риски снижения доходов от экспорта нефти и газа в будущем» [1]. По этой причине изменения в области налогообложения одного из основных налогов государства обоснованы созданием дополнительного источника крупных внутренних доходов. Другим мотивом для реформирования налога на доходы физических лиц (НДФЛ) можно назвать стремление лиц, принимающих решения на государственном уровне, снизить бедность и неравенство в стране путём более справедливого распределения налоговой нагрузки между людьми с разным уровнем доходов [1].

Цель данного исследования - подтвердить или опровергнуть обоснованность введения прогрессивной шкалы НДФЛ.

Задачи: проанализировать действующую систему налогообложения; выявить положительные последствия введения прогрессивного налогообложения для государства и граждан; определить возможные экономические угрозы и риски; подвести итог на основе собранной информации.

Объектом данного исследования являются механизмы налогообложения доходов физических лиц.

Предмет исследования - прогрессивная шкала НДФЛ.

Методологическую основу исследования составили: сбор и анализ информации, визуализация данных. С 1 января 2021 года в России формально уже действовала прогрессивная система налогообложения, предусматривающая повышенную ставку 15% для части доходов, превышающих 5 млн. руб. в год, при общей ставке в 13% [2]. Однако к 1 января 2025 года эта система претерпела дополнительные изменения: налоговые ставки разделили по большему количеству категорий доходов, и шкала НДФЛ стала пятиступенчатой (табл. 1).

Таблица 1 – Параметры прогрессивной шкалы НДФЛ в России в 2025 году [3]

Суммарный годовой доход	Расчёт НДФЛ	Средний уровень месячной зарплаты и иных налогооблагаемых доходов
< 2,4 млн. руб.	13% от суммы	< 200 тыс. руб.
2,4 - 5 млн. руб.	312 тыс. руб. + 15% от суммы, превышающей 2,4 млн. руб.	200 - 416,7 тыс. руб.
5 - 20 млн. руб.	702 тыс. руб. + 18% от суммы, превышающей 5 млн. руб.	416,7 тыс. - 1,67 млн. руб.
20 - 50 млн. руб.	3,402 млн. руб. + 20% от суммы, превышающей 20 млн. руб.	1,67 - 4,17 млн. руб.
> 50 млн. руб.	9,402 млн. руб. + 22% от суммы, превышающей 50 млн. руб.	> 4,17 млн. руб.

Предлагаемая прогрессивная шкала не будет касаться «подавляющей части населения». По расчётам Минфина, повышенные ставки НДС затронут 3,2% работающих граждан или около 2 млн. человек [4]. То есть для большинства налогоплательщиков, чьи среднегодовые доходы укладываются в ограничения минимальной ставки НДС в размере 13%, изменения не будут заметны. Этим государство реализует стратегию сохранения стабильности для основной части граждан страны и справедливости в контексте налогового бремени.

Данная реформа также будет способствовать дополнительному финансированию социально значимых сфер на федеральном уровне, в числе которых инфраструктура, здравоохранение и образование. Это, в свою очередь, создаст условия для повышения качества жизни граждан, социальной мобильности и устойчивого экономического роста, что благоприятно скажется для общества в долгосрочной перспективе. Другим направлением использования полученных средств может стать покрытие дефицита бюджета РФ, существующего с 2022 года и достигающего 1,6 трлн. руб. по итогам 2024 года. Необходимые для данных целей доходы, полученные с 15%-ой ставки НДС, показывали стабильный рост с 82,73 по 160,4 млрд руб. в период 2021-2023 годов, но в 2024 году сократились и составили 126,37 млрд руб. вопреки прогнозам в 181 млрд руб.

Общий объём поступлений от повышенной ставки НДС для граждан с высоким уровнем дохода с момента её введения оценивается примерно в 511 млрд руб. Согласно расчётам министерства финансов, благодаря новым реформам в области НДС в 2025 году федеральный бюджет получит 533 млрд руб., то есть ожидаемая сумма превысит четырёхлетний доход от 15%-ой ставки НДС (рис. 1).

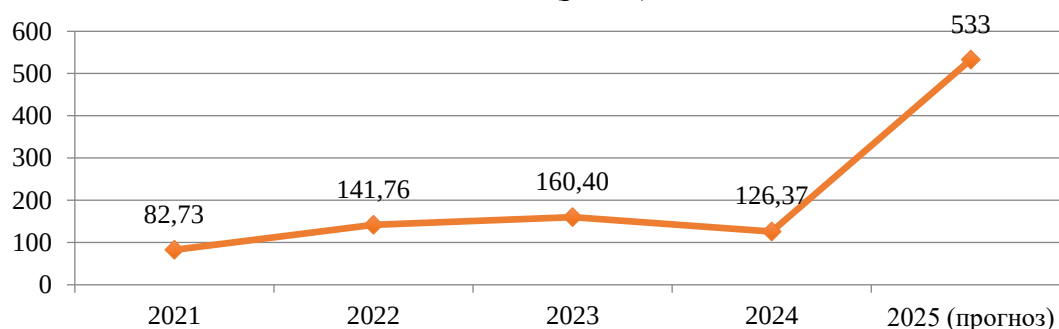


Рисунок 1 – Дополнительные поступления от повышенной ставки НДС за 2021-2025гг., млрд руб.

Однако подобные реформы не могут быть лишены негативных аспектов, требующих практического опыта и времени для их сглаживания или устранения. Поэтому существуют противники введения прогрессивной шкалы налогообложения, чьи опасения относительно возникновения возможных угроз, прежде всего экономических, основываются на нескольких обоснованных причинах.

Во-первых, более высокие налоговые ставки могут побудить часть населения к сокрытию своих доходов в целях минимизации налоговых обязательств, что может привести не только к утечке потенциальных поступлений в бюджеты государства, но и снижению прозрачности бизнеса и развитию теневой экономики. Данная проблема уже существует в России: эксперты считают, что около 25 млн. человек, или 32,5% экономически активного населения, вовлечены в теневую занятость, при этом «серая» система оплаты труда генерирует около 3 трлн. рублей, которые не попадают в бюджетную систему РФ [5]. От этого риск развития названной проблемы особенно опасен для экономики и требует мер по его предотвращению.

Во-вторых, несмотря на то, что НДС является федеральным налогом, основная часть, а именно 85% от собранного налога, остается в бюджете того субъекта РФ, на

территории которого он был уплачен. Остальные 15% распределяются между местными бюджетами, что позволяет финансировать разнообразные нужды районов и округов: благоустройство территорий, социальные выплаты, развитие культуры и спорта. [6]

Предполагалось, что прогрессивная шкала НДФЛ будет способствовать развитию всех регионов за счёт повышенных сборов, но в выигрыше могут оказаться только субъекты страны с наибольшим количеством обеспеченных граждан - тех, на кого направлена реформа НДФЛ. То есть уже наиболее развитые регионы с проживающими на их территории людьми с высокими доходами получают дополнительное финансирование, а регионы с менее обеспеченными жителями изменения практически не затронут, что подтверждает рис. 2.

За 2024 год среди поступивших в федеральный бюджет 126,37 млрд. руб. благодаря лишь 15%-ой ставке НДФЛ практически 90 млрд. руб. было получено из Москвы, Санкт-Петербурга и Московской области, что наблюдалось и в 2021-2023 годы (рис. 2). Даже регионы, занявшие 4-10 места, показали значительно меньший уровень сборов. Таким образом, вместе с ростом шкалы НДФЛкратно увеличится и разрыв между регионами по поступлениям в бюджет от рассматриваемого налога.

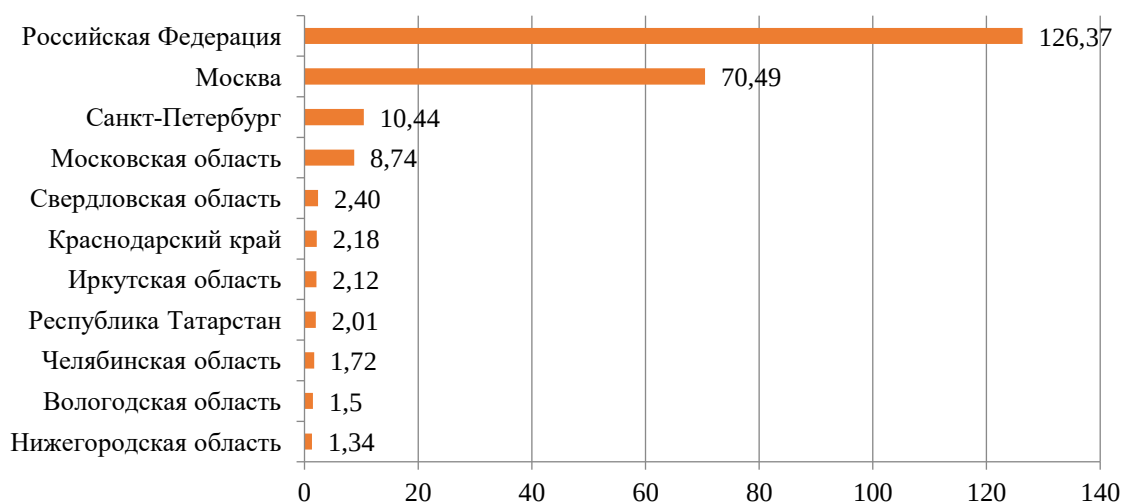


Рисунок 2 – Дополнительные поступления от повышенной ставки НДФЛ по субъектам и городам федерального значения за 2024 год, млрд. руб.

Подводя итог, можно сказать, что введение прогрессивной шкалы НДФЛ в России – решение, обоснованное экономическими целями и идеями социальной справедливости, способное оказать значимое влияние на вектор развития экономики страны. Потенциал реформы кроется в ее становлении фундаментом для стабильных положительных изменений на национальном уровне, хоть и требует пересмотра всей налоговой системы для минимизации и предотвращения описанных в статье рисков и угроз. Однако ограниченность собственного опыта может привести к ошибкам на ранних этапах, что помимо тщательного анализа ситуации внутри страны до и после реформ требует изучения опыта зарубежных государств, применяющих прогрессивную систему налогообложения.

Библиографический список

1. Мартыянова, Е.В., Полбин, А.В. «Сценарная оценка макроэкономических эффектов прогрессивного налогообложения в России» // «Финансовый журнал». – 2024. – Т. 16. – № 1. – С. 8-30.
2. Азжеурова, К.Е. Прогрессивная система налогообложения доходов физических лиц в России: за и против, препятствия и перспективы // Научный результат. Экономические исследования. – 2023. – № 3 – С. 122-126.
3. НДФЛ в 2025 году: прогрессивные ставки, новые льготы и другие изменения [Электронный ресурс]. – URL: <https://allo.tochka.com/ndfl-2025> (дата обращения: 19.03.2025)

4. В Минфине рассказали, кого затронет прогрессивный НДФЛ [Электронный ресурс]. – URL: <https://clck.ru/3SDA2U> (дата обращения: 19.03.2025).

5. «Серая» заработная плата: проблемы и пути их решения» [Электронный ресурс]. – URL: http://budget.council.gov.ru/activity/activities/round_tables/117477/ (дата обращения: 19.03.2025).

6. Марков, Е.А., Яковлева Е.Р., Мигунова М.И. Прогрессивная шкала налогообложения: влияние на экономику России // Прогрессивная экономика. 2025. – № 3. – С. 60-71.

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

Особенности аудита налога на добавленную стоимость

Веревкина Полина Сергеевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В данной статье рассмотрены особенности аудита налога на добавленную стоимость. Выявлены особенности расчета НДС, рассмотрены основные этапы проведения аудита НДС, а также цели проведения налогового аудита. Составлена и описана программа аудиторской проверки налога на добавленную стоимость.

Ключевые слова: *налоговый аудит, НДС, налоговый учет, налоговая декларация, налоговый вычет, налоговые льготы.*

Налоговый аудит – это деятельность аудиторской группы, независимой от налоговых органов, по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов субъекта экономической деятельности с целью определения степени соответствия законодательству и достоверности представленной информации [5].

Налоговый аудит проводится с целью проверки верности исчисления и уплаты налогов организацией или индивидуальным предпринимателем. В рамках проверки аудитор проверяет соблюдение налогового законодательства, выявляет ошибки и нарушения, занимается поиском способов оптимизации налогообложения и снижения налоговой нагрузки, а также предупреждает нарушения и недостатки. Более того, налоговый аудит позволяет сделать финансовую отчетность более прозрачной и понятной для руководителей и инвесторов.

Налоговый аудит не выделяется в отдельную категорию проверок и проводится в соответствии с законом № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Выделяют следующие виды налогового аудита:

1. Комплексный аудит – масштабный анализ годовой отчетности, осуществляемая для оптимизации затрат и определении скрытых резервов.
2. Тематический аудит – проверка части налоговой отчетности за период, осуществляемая для анализа конкретных направлений.
3. Структурный аудит – проверка отчетности по отдельным налогам, осуществляемая для того, чтобы сбалансировать налоговую нагрузку предприятия [2].

Зачастую налоговый аудит проводится в отношении начислений, требующих ведения специальных налоговых регистров, в которых будут собраны данные, формирующие налоговую базу. В число таких налогов входит НДС, который является одним из наиболее сложных для расчета и контроля.

Налог на добавленную стоимость (НДС) представляет собой форму изъятия в бюджет части стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения. Добавленная стоимость – это разница между стоимостью реализованной продукции (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения [3].

Сумма налога на добавленную стоимость определяется установленным процентом от облагаемого оборота. Налог, который необходимо уплатить в бюджет, «уплаченный НДС», рассчитывается как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные товары, работы или услуги, и суммами налога на материальные ресурсы, стоимость которых фактически учтена (списана) в издержки производства и обращения.

Налог на добавленную стоимость уплачивается ежеквартально, исходя из фактических оборотов по продаже товаров (работ, услуг) за истекший квартал, в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом [4].

Основными объектами аудита расчетов по НДС являются: налоговая база; учет льгот по НДС и ставок налога; налоговые вычеты и увеличения стоимости товаров, работ, услуг; уплата и возмещение НДС в бюджет. В ходе проверки аудитор обязан исключить возможные несоответствия требованиям законодательства, штрафы и иные санкции, а также оптимизировать налогообложение с точки зрения используемых режимов и льгот.

Аудит налога на добавленную стоимость включает в себя 3 основных этапа: ознакомительный, основной и заключительный.

1. Ознакомительный этап – предварительная оценка систем бухгалтерского и налогового учета. Помимо этого, данный этап включает в себя оценку аудиторских рисков; изучение предыдущих налоговых заключений; определения факторов воздействия на расчеты по НДС.

Первоначальная оценка включает общий обзор элементов налоговой системы и выявление обстоятельств, влияющих на налоговые параметры, а также изучение основных объектов проверки. Аудитор должен сосредоточиться на следующих моментах:

- Процесс подготовки, обработки и хранения документации налогового учета;
- Организация работы по исчислению налога на добавленную стоимость (НДС);
- Операции с повышенным риском ошибок (такие ошибки часто связаны с использованием неденежных форм расчета, включая взаимозачеты, бартерные операции, оплату векселями и другие подобные методы);
- Сопоставление данных налоговых отчетов с показателями синтетического учета и налоговыми регистрами.

2. Основной этап – проведение углубленной проверки проблемных зон. На данном этапе проводится оценка верности исчисления налога на добавленную стоимость, проверка книги регистрации выставленных счетов-фактур и книги продаж по реализованной продукции, выделение элементов сплошной проверки, оценка оснований для налогового вычета и т.д.

Кроме того, в ходе основного этапа проверки аудитору необходимо проверить организацию на наличие следующих операций:

- Приобретение товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, не состоящих в Российской Федерации на учете в налоговых органах;
- Аренда федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества у органов государственной власти или органов местного самоуправления;
- Реализация на территории Российской Федерации конфискованного имущества, бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству [1].

По каждой из вышеперечисленных операций организация должна выступать налоговым агентом, то есть исчислять, удерживать и перечислять НДС в бюджет за контрагентов. Аналитический учет расчетов по НДС организуется на соответствующем субсчете к счету 68.

Важной частью аудита налога на добавленную стоимость является проверка правомерности использования налоговых льгот и применения налоговых вычетов.

В отношении налоговых льгот аудитору следует проанализировать возможность их использования, наличие соответствующих оснований и проверить, есть ли у организации лицензия на виды деятельности, для которых предусмотрены эти льготы.

В отношении налоговых вычетов аудитор должен начать с предварительной оценки системы расчета НДС, после чего проверить корректность учета НДС по купленным товарам, выполненным работам и предоставленным услугам, а также правомерность применения налоговых вычетов. Для выполнения этой задачи ему потребуется изучить аналитический учет по счету 19 «НДС по приобретенным ценностям», проанализировать

качество ведения учета и контроля операций, а также удостовериться в соблюдении установленных правил и сроков для применения вычетов.

В ходе проведения аудиторской проверки оценивается также верность составления налоговой декларации и её соответствие требованиям, установленным законодательством.

3. Заключительный этап – составление выводов проверки по налогу на добавленную стоимость.

Для систематизации и обеспечения эффективности и полноты проверки составляется программа аудиторской проверки – детальный перечень процедур, необходимых для проведения проверки (табл. 1).

Таблица 1 – Программа аудиторской проверки налога на добавленную стоимость

Наименование аудиторских процедур	Частота проведения	Рабочие документы
Проверка наличия и правильности оформления первичных учетных документов	Ежемесячно	Первичные документы, счета-фактуры
Анализ соответствия данных бухгалтерского учета и налоговой отчетности	Ежеквартально	Бухгалтерская отчетность, налоговые декларации
Проверка верности определения налогооблагаемой базы	Ежеквартально	Реестры доходов и расходов
Проверка соблюдения порядка вычета входящего НДС	Ежемесячно	Книги покупок, журналы учета счетов-фактур
Проверка обоснованности применения льготных ставок НДС	Ежеквартально	Документы, подтверждающие право на льготы
Проверка полноты и своевременности отражения операций по реализации товаров и услуг	Ежемесячно	Реестр продаж, книга продаж
Сравнение данных бухгалтерского учета с налоговыми декларациями	Ежеквартально	Налоговые декларации, бухгалтерские регистры
Проверка верности исчисления суммы НДС к уплате	Ежеквартально	Расчеты НДС
Проверка своевременности и полноты уплаты НДС	Ежеквартально	Платежные поручения, выписки банка
Анализ корректности ведения раздельного учета по операциям, облагаемым и необлагаемым НДС	Ежеквартально	Регистры налогового учета
Проверка верности составления и подачи налоговых деклараций	Ежеквартально	Налоговые декларации
Оценка налоговых рисков и возможных штрафных санкций	Ежегодно	Отчеты по оценке налоговых рисков
Анализ применяемых методов налогового планирования	Ежегодно	Внутренняя политика компании
Мониторинг изменений в законодательстве по НДС	Ежеквартально	Нормативно-правовые акты в сфере бухгалтерского учета и налогообложения
Подготовка рекомендаций по улучшению налогового учета	Ежегодно	Заключительный отчет аудитора

Аудиторские процедуры, представленные в табл. 1, охватывают ключевые аспекты хозяйственной деятельности организации, необходимые для оценки достоверности бухгалтерского и налогового учета, в частности касающиеся налога на добавленную стоимость. Для финансовой устойчивости и минимизации рисков представленные процедуры необходимо проводить регулярно и тщательно.

Грамотный налоговый аудит НДС не только дает уверенность в соблюдении законодательства и позволяет выявить существующие риски, но и обеспечить финансовую безопасность предприятия и оптимизировать налоговую нагрузку. Помимо этого, результаты аудита НДС способствует повышению финансовой устойчивости предприятия на рынке.

Библиографический список

1. Богданова, М.М. Аудит налогообложения: учебное пособие / Богданова М.М. / Москва: ИНФРА-М, 2021. – 206 с.
2. Зыков, А.А. Проблемы применения опыта налогового аудита в системе таможенного контроля на современном этапе / А. А. Зыков, В.А. Сергеев // Зеленый коридор. Наука и образование в таможенном деле. – 2022. – № 4 (22). – С. 85-94.
3. О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость: Инструкция Госналогслужбы РФ от 09.12.1991 № 1 (ред. от 31.07.1995) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 21.03.2025).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ, (ред. от 30.09.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.10.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант (дата обращения: 21.03.2025)
5. Олейник, М.А. Налоговый аудит: учебное пособие / Олейник М.А. – Краснодар: ФГБОУ ВПО «КубГАУ», 2015. – 212 с.

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

Изменения налогового законодательства Российской Федерации в части налогообложения физических лиц

Власов Илья Александрович

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. В статье рассмотрены ключевые изменения налогового кодекса, касающихся физических лиц. Основное внимание уделено переходу в 2025 году на прогрессивную пятиступенчатую шкалу ставок налога на доходы физических лиц. Также в работе изучены изменения в предоставлении налоговых вычетов.

Ключевые слова: НДФЛ, налог, налогообложение, прогрессивная шкала, налоговая база, налоговый вычет, доход.

Целью исследования является изучение вступивших изменений налогового законодательства Российской Федерации, касающихся физических лиц. Работа направлена на оценку их эффективности, социальных и экономических последствий для налогоплательщиков.

Задачи исследования:

- Изучение действующего налогового кодекса Российской Федерации.
- Проанализировать последние изменения в Налоговом кодексе РФ, касающиеся налогообложения физических лиц.
- Оценить влияние прогрессивной шкалы НДФЛ на доходы бюджета и уровень социального неравенства.

Предметом исследования выступает система налогообложения физических лиц в Российской Федерации.

Объектом работы являются изменения налогового законодательства Российской Федерации в части налогообложения физических лиц, их социально-экономические последствия.

Налоговое право России постоянно меняется из-за необходимости адаптации к современным реалиям экономического, социального и политического характера. В последнее время были введены новые налоговые режимы, изменены ставки. Например, введена прогрессивная шкала по налогу на доходы физических лиц. Данные изменения системы налогообложения влияют на уровень жизни населения, формирования государственного бюджета.

Внесение изменений в действующее налоговое законодательство, касающегося физических лиц, произошло из-за совершенствования системы налогообложения Российской Федерации. Данные изменения внесены Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ [1] и Федеральным законом от 29.10.2024 № 362-ФЗ [2], которые внесли поправки в первую и вторую части Налогового кодекса РФ. Почти все поправки вступили в силу и используются, начиная с 1 января 2025 года.

Самым значимым и обсуждаемым изменением законодательства является пятиступенчатая шкала ставок по НДФЛ, которая применяется не только к налоговым резидентам, но и в исключительных случаях к нерезидентам. Такой способ налогообложения распространен по всему миру как инструмент для снижения социального неравенства и увеличения доходов государственных бюджетов. Например, в Швеции двуступенчатая шкала – 32% и 52%, а в ЮАР даже семиступенчатая шкала – начиная с 18% и заканчивая 45%.

Прогрессивная шкала применяется к совокупности налоговых баз резидента, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ [3]. В соответствии с законодательством доходы,

полученные по трудовым гражданско-правовым договорам, доходы от осуществления майнинга цифровой валюты, доходы по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами и т.п. Рассмотрим пятиступенчатую ставок в табл. 1.

Таблица 1 – Прогрессивная шкала ставок по НДФЛ, вступившая в силу 1 января 2025 года

Процентная ставка, %	Сумма доходов физического лица
13	равна 2,4 миллиона рублей или менее 2,4 миллиона рублей
15	превышает 2,4 миллиона рублей и составляет не более 5 миллионов рублей
18	превышает 5 миллионов рублей и составляет не более 20 миллионов рублей
20	превышает 20 миллионов рублей и составляет не более 50 миллионов рублей
22	превышает 50 миллионов рублей

Таким образом, чтобы к резиденту применялась ставка 13% нужны доходы не более чем 2,4 млн рублей, а чтобы ставка увеличилась до 22% резидент должен получить доход не менее чем 50 млн рублей.

Далее предлагаем проанализировать, при какой ежемесячной заработной плате резидента будет увеличиваться ставка по налогу на доходы физических лиц (табл. 2). Важно понимать, что следующие расчеты далеки от реальности, так как в современных реалиях большое количество людей получают различные дополнительные доходы, например, доход от профессиональной деятельности или проценты по банковским депозитам.

Таблица 2 – Ежемесячные доходы для разных ступеней налогообложения

Процентная ставка, %	Сумма максимального ежемесячного дохода для применения процентной ставки, рублей
13	200 000
15	416 667
18	1 666 667
20	4 166 667
22	4 166 668

В Алтайском крае в 2023 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата составила 46 173,2 рублей [4]. Это говорит о том, что среднестатистический работающий житель нашего региона будет продолжать платить налог на доходы физических лиц по прежней ставке в размере 13%. То есть большему жителям нашего региона прогрессивная шкала ставок НДФЛ принесёт больше пользы, т.к. налогов платить больше они не станут, а денежных средств из бюджетов на социальные задачи будет выделяться больше. Если же обратиться к данным по медианной заработной плате, которая в декабре 2024 года достигла 74 462 рублей [5], можно сделать вывод, что и для большинства работающих граждан России ставка НДФЛ, вероятно, останется неизменной. Это указывает на то, что текущая налоговая система сохраняет свои базовые параметры для основной массы населения. Таким образом, несмотря на изменения в других аспектах налоговой политики, для среднестатистического гражданина ставка в 13% продолжает оставаться базовой.

Таким образом, мы делаем вывод о том, что среднестатистического жителя Алтайского края и России, получающего заработную плату, не коснётся повышение процентной ставки по НДФЛ. Мы считаем, что такой подход повышает социальное равенство, потому что самые незащищенные слои населения не почувствуют на себе повешения налогов, даже наоборот получают больше возможностей для повышения своего уровня и качества жизни. Например, увеличение налоговых доходов напрямую увеличит качество медицины и образования.

Также изменения затронули правила предоставления стандартных налоговых вычетов. Например, размер налогового вычета на второго ребенка изменился с 1400 рублей до 2800 рублей (увеличение на 1400 рублей), а на третьего и каждого последующего ребенка – с 3000 рублей до 6000 рублей (увеличение на 3000 рублей). Более того, что немаловажно, по нашему мнению, вырос предельный уровень дохода, при котором сохраняется право на получение стандартных вычетов: с 350 000 рублей до 450 000 рублей.

Мы считаем, что такие меры со стороны государства направлены на улучшение условий для семей с детьми. Ведь средства, сэкономленные благодаря вычетам, можно направить на нужды ребенка. Например, приобретение детских товаров, оплата дополнительных развивающих занятий и т.п. Также мы считаем, что подобные изменения являются частью стратегии, направленной на стимулирование рождаемости и поддержку семей, что в долгосрочной перспективе способствует укреплению демографической ситуации в стране. Таким образом, государство не только помогает семьям в текущих расходах, но и создает условия для более уверенного планирования будущего.

Также стоит отметить, что для налоговых резидентов РФ, которые прошли диспансеризацию и успешно сдали нормативы испытаний ГТО, установлен специальный налоговый вычет. Его размер составляет 18 000 рублей. При стандартной налоговой ставке в 13% выгода от такого вычета достигает 2340 рублей. Это означает, что государство не только предоставляет финансовое поощрение, но и активно мотивирует граждан своевременно проходить полную диагностику состояния здоровья, а также поддерживать физическую активность через участие в спортивных мероприятиях. Таким образом, подобные меры направлены на укрепление здоровья населения и популяризацию здорового образа жизни среди резидентов, что в долгосрочной перспективе способствует улучшению качества жизни и снижению нагрузки на систему здравоохранения.

Таким образом, можно сделать вывод, что нововведения в сфере НДФЛ указывают на постепенное формирование в России прогрессивной системы налогообложения. Это отражает стремление налоговой системы не только к обеспечению социальной справедливости, но и к достижению экономической стабильности в условиях современных экономических и социальных вызовов. Более того, становится ясно, что законодатели демонстрируют готовность к совершенствованию и адаптации налоговой системы в соответствии с актуальными тенденциями и потребностями общества. Важно отметить, что предоставление разнообразных налоговых льгот для определенных категорий населения имеет глубокую социальную подоплеку, что способствует не только поддержанию баланса, но и укреплению социальной сплоченности в обществе. Все это свидетельствует о постепенном движении в сторону более гибкой и справедливой налоговой политики, которая учитывает интересы различных слоев населения.

Библиографический список

1. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ (ред. от 29.10.2024). // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. Налоговая реформа 2025 г. // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
4. Рынок труда, занятость и заработная плата // Федеральная служба государственной статистики (Росстат): [сайт]. – URL: https://rosstat.gov.ru/labor_market_employment_salaries (дата обращения: 21.03.2025).
5. Медианная заработная плата // СберИндекс: [сайт]. – URL: <https://sberindex.ru/ru/dashboards/median-wages> (дата обращения: 21.03.2025).

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

Эволюция налоговой системы России

Гавричков Денис Геннадьевич

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

Аннотация. История налогообложения является важной частью экономической науки и государственного управления. Формирование налоговых систем тесно связано с развитием общества, экономическими и политическими процессами. В статье рассматриваются основные этапы эволюции налогообложения, начиная с древних цивилизаций до современности. Исследуются ключевые принципы налоговой политики, их влияние на экономику и социальное развитие.

Ключевые слова: налогообложение, налоги, налоговая система, налоговая политика, экономическая история, государственные финансы.

Налогообложение представляет собой одну из ключевых сфер экономической деятельности государства. Оно служит основным источником доходов бюджета и важным инструментом экономической политики. История налогов насчитывает тысячи лет и демонстрирует, как изменялись формы и методы налогообложения в зависимости от политических, экономических и социальных условий. Актуальность данной темы обусловлена необходимостью понимания эволюции налоговых систем для формирования эффективной налоговой политики в современных государствах.

Цель исследования – изучить основные этапы развития налогообложения и выявить их влияние на экономическое развитие общества.

Задачи исследования включают:

- 1) Анализ системы налогообложения в древних обществах.
- 2) Исследование налоговых систем средневековой Европы и России.
- 3) Рассмотрение эволюции налоговой системы в Новое и Новейшее время.
- 4) Выявление влияния налоговой политики на экономическое развитие общества.

Методы исследования включают историко-аналитический и сравнительный подходы.

Первые формы налогообложения появились еще в древних цивилизациях. В Египте, Вавилоне, Китае и Риме существовали различные виды налогов, такие как подушный налог, налог на землю, торговые сборы и пошлины. Эти налоги были необходимы для поддержания государственной власти, содержания армии и строительства инфраструктуры.

В Древнем Египте налогообложение носило натуральный характер – население обременялось поставками зерна и других сельскохозяйственных продуктов. В Древнем Риме налоговая система была более развитой: существовал налог на имущество (*tributum*), а в провинциях взимались различные сборы для финансирования нужд империи [1].

В Средние века налоги были не только инструментом государственного управления, но и способом финансирования войн и королевских дворов. В Европе основными налогами были феодальные поборы, подати, церковная десятина. В России основной формой налогообложения до реформ Петра I была подворная подать.

Реформы, проведенные Петром I, внесли кардинальные изменения в налоговую систему России. До его правления финансовая политика страны основывалась на принципе увеличения налоговых сборов в ответ на растущие потребности казны, вне реального состояния экономики. Однако Петр Великий поставил перед этим задачу принятия финансовой основы государства за счет развития производительной силы. В этот период активно осваивались новые промыслы, началась эксплуатация богатств, ранее оставшихся нетронутыми. В различных отраслях хозяйственной деятельности внедрялись усовершенствованные методы труда и технологии. Особенно активно развивалась горнодобывающая отрасль и обрабатывающая промышленность, что способствовало

увеличению масштабов строительства заводов и мануфактур. Для поддержки предпринимателей, занятых в промышленном производстве, мануфактур-коллегии Петр предписывал поддерживать промышленников-предпринимателей, «вспомогать наставлением, машинами и всякими способами» [2].

В России активно развивалась налоговая система, обеспечивая финансирование масштабных государственных преобразований. Она служила источником средств для создания регулярной армии, строительства военного флота, а также освоения обширных территорий и поиска природных богатств. Несмотря на то, что такие мероприятия обещали экономический эффект в будущем, в текущий момент они требовали значительных финансовых вложений.

Кроме традиционной стрелецкой подати, были введены специальные военные сборы: налоги на содержание драгун, рекрутские и корабельные сборы, а также подать, предназначенная для закупки лошадей для кавалерии. Для поиска новых источников доходов Петр I учредил должность прибыльщиков – чиновников, отвечавших за изыскание дополнительных поступлений в казну. Благодаря их инициативам появились гербовый сбор, подушный налог с извозчиков, пошлины на содержание постоянных дворов, а также пошлина на бороды.

Позднее прибыльщики выдвинули предложение о реформировании системы налогообложения, что привело к переходу к подушной подати. До 1678 года налоговым объектом выступала «соха», определяемая с помощью сошного письма, а с 1679 года учет стал вестись по дворам. Однако такая система позволяла уклоняться от налогов: родственники и даже соседи объединяли свои жилища за одним забором, маскируя фактическое количество дворов.

Решением проблемы стал отказ от подворного обложения в пользу поголовного – налоговой единицей объявили мужскую душу. Введение подушной подати уравнивало налоговую нагрузку между разными слоями общества, усиливая централизацию власти и увеличивая доходы государства. Однако обе системы – и подворная, и подушная – имели свои недостатки. Они не учитывали различия в доходности труда в отдельных регионах и сферах деятельности. Кроме того, число податных душ со временем менялось, а налог рассчитывался не с фактических работников, а с зарегистрированных ревизских душ, что увеличивало его тяжесть [2].

С развитием рыночных механизмов и ростом промышленного производства налоговая система становилась все более сложной и многоуровневой. В XVIII-XIX веках появились новые виды налогообложения, включая сборы с доходов, прибыли и наследства. Проведенная в России в 1861 году крестьянская реформа, отменившая крепостное право, привела к необходимости пересмотра принципов налоговой политики.

На протяжении XIX века одним из ключевых налогов оставалась подушная подать, размер которой определялся на основе ревизских переписей. Помимо обязательных прямых налогов, вводились дополнительные целевые надбавки: на развитие дорожной инфраструктуры, улучшение водного сообщения, а также временные сборы, направленные на ускоренное погашение государственных долгов (они действовали в период с 1812 по 1820 год). Для представителей дворянства, обладавших значительными доходами, предусматривалось только обязательство по уплате налога на погашение государственных займов. Более того, дворяне, проживавшие за границей не по служебной необходимости и получавшие доходы за пределами России, обременялись двойной ставкой налогообложения.

Государство также взимало специализированные сборы. Например, в 1834 году был введен налог за проезд по шоссе Санкт-Петербург – Москва, а к 1863 году подобные сборы распространились на 23 крупные дорожные маршруты. Помимо этого, существовали пошлины на проезд по железным дорогам, использование паровозных линий, а также на

перевозку грузов с высокой скоростью. В морских портах применялись специальные портовые сборы.

Важное место занимали налоги, связанные с передачей имущества: пошлины на наследство и акты дарения. Однако эти платежи распространялись исключительно на лиц, не являющихся прямыми наследниками.

Кроме государственных налогов, значительную роль играли местные сборы, направляемые на финансирование нужд регионов. Они дополняли систему налогообложения, обеспечивая дополнительное поступление средств в местные бюджеты.

К середине 1850-х годов финансовая стабильность России оказалась под серьезной угрозой в связи с затратами на ведение Крымской войны. Для покрытия возникшего бюджетного дефицита правительство было вынуждено прибегнуть к увеличению налогового бремени, выпуску государственных займов и активному использованию эмиссии бумажных денег. Одновременно, с целью стимулирования промышленного роста, было принято решение о снижении таможенных пошлин, что способствовало развитию внешней торговли.

В 1863 году в налоговой системе страны произошли значительные преобразования. В частности, вместо подушного налогообложения для мещан был введен налог на городскую недвижимость. Под его действие попадали не только жилые дома, но и производственные объекты, такие как фабрики, заводы, бани и складские помещения. Обложению подлежали также сады, огороды, оранжереи, а также незастроенные земельные участки [3].

На основе законодательных актов Екатерины II, регулирующих деятельность купеческих гильдий, во второй половине XIX века была проведена масштабная реформа промыслового налогообложения. Изменения затрагивали систему налогов в 1863, 1865, 1885 и 1898 годах, постепенно совершенствуя порядок сбора государственных пошлин.

Ключевым элементом реформированной системы стали налоги за право ведения торговой и предпринимательской деятельности. Каждый предприниматель, желавший заниматься коммерцией или промышленным производством, обязан был ежегодно получать специальное свидетельство, оплата за которое поступала в казну. Различались два типа свидетельств: гильдейские, предназначенные для купцов, и обычные промысловые, необходимые для всех прочих предпринимателей.

В 1898 году было принято Положение о Государственном промысловом налоге, которое стало основополагающим документом в этой сфере. Данный налоговый режим просуществовал вплоть до революционных событий 1917 года, после чего система налогообложения претерпела кардинальные изменения.

Среди косвенных налогов наиболее значительные поступления в государственную казну обеспечивал акциз на алкогольную продукцию, в России известный как питейный налог. Издавна в стране занимались варкой меда, пива и браги, однако вино и водка получили широкое распространение лишь начиная с XIV века. Реализацией спиртных напитков занимались государственные целовальники, дававшие присягу на добросовестное ведение торговли, а контроль за их деятельностью осуществляли выборные кабацкие головы.

До эпохи правления Екатерины II передача питейного дела в частные руки на условиях откупа практиковалась крайне редко. В 1817 году система откупов была упразднена, и государство вновь взяло на себя монопольную продажу алкогольной продукции. Однако уже спустя десять лет, в целях увеличения доходов бюджета, практика откупов была восстановлена. В 1863 году их вновь отменили, заменив системой акцизного налогообложения, согласно которой ставка составляла 4 копейки за каждый градус крепости напитка. Помимо этого, для торговли спиртным был введен обязательный патент.

Кроме алкогольных изделий, акцизами облагались и другие товары массового потребления, такие как табак, сахар, спички, керосин, соль, прессованные дрожжи и ряд иных продуктов.

Важно отметить, что акцизная система, подобно таможенным пошлинам, выполняла не только фискальную функцию. Она также служила инструментом экономической политики, способствуя защите отечественных производителей от иностранной конкуренции и укрепляя позиции российских предпринимателей на внутреннем рынке.

Подушная подать, являвшаяся основным прямым налогом, постепенно утрачивала свою эффективность, не соответствуя изменяющимся экономическим реалиям России. Попытки увеличения этого налога приводили лишь к росту недоимок, что свидетельствовало о неспособности системы адаптироваться к условиям времени. Однако правительство долго не решалось на ее окончательную ликвидацию и замену более справедливым подходным налогообложением.

Лишь в 1882 году, при финансовом министре Н.Х. Бунге, подушная подать была окончательно упразднена. Чтобы компенсировать выпадающие доходы, были пересмотрены и увеличены другие налоговые сборы: повысились ставки налога на городскую недвижимость и поземельный налог, вырос гербовый сбор, а также был введен налог на наследство и доходы от денежных капиталов.

Спустя четыре года изменения затронули и крестьянские повинности. Оброчная подать была заменена выкупными платежами, что означало постепенный процесс перехода земли в собственность крестьян. Им предписывалось полностью выкупить свои наделы в течение 44 лет, что стало важным шагом на пути к реформированию аграрного сектора и перераспределению земельных владений.

С ростом сложности налоговой системы возникла необходимость реформирования механизмов ее администрирования. Одним из значимых шагов в этом направлении стало введение в 1885 году, по инициативе министра финансов Н.Х. Бунге, должности податных инспекторов. Эти сотрудники, осуществлявшие контроль на местах, фактически стали прообразом современной налоговой службы России. Податная инспекция успешно функционировала вплоть до 1917 года, продемонстрировав высокую эффективность в вопросах налогообложения и контроля финансовых потоков.

После революционных событий 1917 года финансовая политика государства претерпела кардинальные изменения. В отличие от общемировых тенденций, Россия отказалась от классической налоговой системы в пользу административных методов перераспределения доходов. Вместо налогов основными инструментами стали прямое изъятие прибыли у предприятий и централизованное распределение финансовых ресурсов через бюджет, что кардинально изменило экономическую модель страны [3].

С развитием капиталистических отношений налогообложение приобрело особое значение, став важнейшим инструментом регулирования экономических процессов. В XX веке начали формироваться прогрессивные налоговые системы, направленные на справедливое перераспределение доходов внутри общества. Государства активно использовали налоговую политику для стимулирования экономического роста, обеспечения социальной защиты населения и финансирования общественно значимых программ.

В 1990 году в России начался процесс возрождения национальной налоговой системы, который сопровождался реформами, адаптирующими ее к новым экономическим реалиям. В современной России ведется активная работа по восстановлению отечественной научной школы в сфере налогообложения. Это имеет особую значимость, ведь еще в далеком прошлом на определенных этапах общественного развития возникала необходимость осмысления природы и функций налогов, что неизменно влияло на экономическую политику государства.

Сегодня налоговые системы развитых стран включают в себя широкий спектр прямых и косвенных налогов, таких как налог на прибыль, НДС, акцизы. Важное место занимает международное налоговое регулирование, направленное на борьбу с уклонением от уплаты налогов и созданием благоприятных условий для бизнеса. В XXI веке особое внимание

уделяется цифровизации налогового администрирования, что повышает прозрачность налоговых процессов.

Налоговая система США характеризуется прогрессивной шкалой налогообложения доходов физических лиц, корпоративным налогом и налогами на продажу. Основным источником федерального бюджета являются подоходный налог и корпоративный налог. В последние годы большое внимание уделяется налоговым стимулам для бизнеса, а также борьбе с офшорными схемами уклонения от налогов.

Европейские страны используют смешанные модели налогообложения, сочетая высокие налоги на доходы с системой социальных выплат. НДС играет ключевую роль в формировании бюджетов. В последние десятилетия активно разрабатываются механизмы предотвращения налоговой конкуренции между странами ЕС, а также внедряются меры по налогообложению цифровых компаний.

Российская налоговая система основана на пропорциональном подоходном налоге, однако с 2021 года введена прогрессивная шкала для доходов выше 5 млн рублей в год. Налоговая политика России направлена на снижение теневой экономики, автоматизацию налогового администрирования и поддержку бизнеса через налоговые льготы [4].

Таким образом, эволюция налогообложения свидетельствует о его значении в управлении государством и экономическом развитии общества. От простых натуральных сборов в древности до сложных налоговых систем современности – налоги всегда оставались важнейшим инструментом регулирования экономических и социальных процессов. Современные вызовы требуют дальнейшего совершенствования налоговой политики, поиска баланса между фискальной нагрузкой и стимулированием экономической активности. Исследование истории налогообложения позволяет лучше понимать принципы функционирования налоговой системы и прогнозировать направления ее развития в будущем.

Библиографический список

1. Клюкина, Е.Д. История происхождения налогов и налогообложения / Е.Д. Клюкина, К.С. Черноусова // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2020. – №4-2(43). – С. 94-98.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 433 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 466 с.
4. Черник, Д.Г. Теория и история налогообложения: учебник для вузов / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев; под редакцией Д.Г. Черника. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 335 с.

Научный руководитель – Ермакова Л.В., к.э.н., доцент

Развитие налогового законодательства в Российской империи XIX века

Гапон Дария Александровна

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет,
Белгород, Россия*

Аннотация. В работе исследуется опыт реформирования налоговой системы в 19 веке. Описаны особенности налогообложения данного исторического периода. Рассматриваются причины замены традиционных методов взимания налогов современными принципами налогообложения.

Ключевые слова: *налоговая реформа, подоходный налог, таможенный тариф, акцизы, подушная подать.*

Тема исследования актуальна, поскольку налоговое законодательство оказывает значительное влияние на социально-экономическое развитие государства. В XIX веке в Российской империи произошли масштабные реформы в этой сфере. Традиционные налоговые механизмы постепенно уходили в прошлое, уступая место более современным принципам налогообложения. Причины изменений были разными. Внутренние – связанные с экономическими потребностями страны. Внешние – продиктованные ростом промышленности, реформами государственного управления, социальными сдвигами. Изучение этих процессов помогает понять, как формировалась налоговая политика и какие закономерности можно выделить в её развитии.

Цель работы – изучение особенностей развития налогового законодательства Российской империи в XIX веке, выявление ключевых тенденций налоговой политики и их влияния на экономику страны.

Задачи исследования:

1. Рассмотреть основные виды налогов, действовавших в XIX веке, их классификацию и динамику.
2. Изучить ключевые реформы налоговой системы и их последствия.
3. Оценить влияние изменений в налоговой политике на экономическое развитие Российской империи.
4. Определить основные проблемы налогообложения и попытки их решения в XIX веке.

Объект исследования – налоговая система Российской империи XIX века.

Предмет исследования – процессы реформирования налогового законодательства, их причины, механизмы реализации и последствия.

Методы исследования включают историко-аналитический метод (изучение источников, архивных данных и научной литературы), сравнительно-исторический анализ (сопоставление налоговой политики разных периодов XIX века) и системный подход (рассмотрение налогового законодательства в контексте социально-экономических условий эпохи).

XIX век стал переломным в истории налогообложения Российской империи. К середине столетия сформировалась система фискальных сборов, корни которой уходили в эпоху Петра I. Однако стремительное развитие экономики требовало новых подходов. Государству было недостаточно просто увеличивать существующие ставки – оно вводило принципиально новые формы налогообложения.

Правление Александра I (1777-1825) ознаменовалось значительными изменениями в налоговой политике. Были обновлены существующие сборы – оброчные, гильдейские, гербовые, горные. Появились новые: налог на доходы от недвижимости, кибиточный сбор, специальный сбор с меди (отменён в 1824 году). Существенные корректировки коснулись и

земских повинностей, а сама структура налогового администрирования претерпела важные изменения [1].

В первой половине XIX века налоги оставались основным источником доходов бюджета. Регалии (монетный двор, почта, телеграф, добыча полезных ископаемых) играли второстепенную роль, хотя их доля в доходах государства выросла с 3,9% в 1825 году до 7,1% в 1850 году. Таможенные сборы увеличились с 5,4% до 6,8%, а поступления от государственных угодий – с 2,4% до 2,7%. Несмотря на изменения, ключевыми инструментами фискальной политики по-прежнему оставались подушный налог, оброчные платежи и акцизы на алкоголь.

Вследствие злоупотреблений откупщиков и увеличения пьянства в 1805 г. был учрежден Комитет для изыскания мер по ограничению роста числа кабаков при сохранении питейного дохода в прежней величине, составлявшего в то время четвертую часть всего государственного дохода (около 12 млн руб.). В 1817 г. по инициативе министра финансов графа Гурьева был издан новый устав о питейном сборе, который установил казенную оптовую продажу вина. Этим уставом акциз с водок определялся с ведра, а с пива и меда – по размеру котлов. Система государственной монополии просуществовала 10 лет, до 1827 года.

Подобная структура бюджета России и его принципиальные основы оставались неизменными вплоть до начала реформ, несколько изменилось лишь процентное соотношение этих статей. Если на протяжении первой четверти столетия повышались оклады всех налогов, то впоследствии рост поступлений происходил почти исключительно за счет питейного налога, удельный вес которого постоянно повышался и в конце 1850-х гг. достиг 40 % всех обыкновенных государственных доходов.

Основные принципы налогообложения оставались неизменными вплоть до реформ второй половины XIX века. Основную налоговую нагрузку несли крестьяне и мещане, в то время как привилегированные слои населения зачастую избегали фискального бремени. К 1859 году от подушного налога были освобождены лишь 10% мужского населения Европейской России. Среди них — дворяне (326 тыс.), духовенство (298 тыс.), чиновники (150 тыс.), купцы (239 тыс.), отставные военные (232 тыс.), казаки (500 тыс.), а также некоторые этнические группы, традиционно не платившие подати [3].

Попытки обложить дворянство налогами предпринимались неоднократно. В 1797 году был введен специальный сбор на содержание административных учреждений, однако вскоре его отменили, переложив недостающую сумму на крестьянство (по 18 копеек с души). В 1810 году появился налог на помещичьи имения – «добровольный» взнос, сумма которого декларировалась самими владельцами. При этом система была формально прогрессивной: ставка начиналась с 1% (при доходах 500-2000 рублей) и возрастала до 2% (при доходах 2000–4000 рублей), пока не достигала фиксированного значения при доходах свыше 18 000 рублей. Однако эта форма налогообложения просуществовала недолго.

Вплоть до периода реформ вся податная система основывалась исключительно на обременении крестьянского населения питейным откупом и подушными сборами, представлявшими собой финансовую сторону крепостного права. Основной прямой налог – подушная подать, все больше изживал себя, не отвечая экономическим условиям России. Неоднократно проводимые мероприятия по ее повышению вели лишь к росту недоимки. Тем не менее правительство не решалось на ее отмену полностью и замену подходящим налогообложением.

Реформы второй половины XIX века значительно изменили структуру бюджетных поступлений. В 1867 году универсальные налоги, не зависящие от сословной принадлежности, приносили менее четверти доходов от прямых сборов (22,2 млн рублей). Однако уже к 1877 году их доля увеличилась до 43,4 млн рублей (около трети), а к 1897 – году до 97,7 млн рублей. Фискальные реформы, проведенные Бунге, привели к перераспределению налоговой нагрузки: с крестьян сняли 90,6 млн рублей, но одновременно

ввели новые налоги для других социальных групп (54,3 млн рублей). Тем не менее положение крестьянства не улучшилось – многие старые сборы просто приобрели новую форму. Так, оброчные платежи государственных крестьян превратились в выкупные платежи, которые формально не считались налогами, но фактически оставались финансовым обязательством перед государством.

Эпоха налоговых преобразований в Российской империи оставила глубокий след в экономической истории страны. XIX век стал временем, когда налогообложение не просто менялось – оно кардинально перестраивалось. В начале столетия структура фискальной системы оставалась архаичной: прямые сборы, подушная подать, пошлины, акцизы. Однако стремительный рост промышленности, развитие внешней торговли и изменения в социальной структуре общества потребовали новых подходов. Государству нужно было больше денег – и их начали искать повсюду.

Уже при Александре I началась активная реформа налоговой системы. Вводились новые сборы: налог на доходы от недвижимости, подушный сбор, специальные платежи за использование меди. Регламентировались существующие – изменились условия оброков, пошлин, гильдейских сборов. Налоговая система усложнялась, охватывала всё больше аспектов жизни. И при этом оставалась несправедливой. Основная тяжесть сборов ложилась на крестьян и мещан, в то время как дворяне и чиновники либо освобождались от большинства налогов, либо облагались лишь символическими платежами [1].

Фискальная политика России отличалась перекосом в сторону косвенных налогов. К концу XIX века их доля в бюджете превышала 85%. Для сравнения: во Франции этот показатель был в три раза выше, чем у прямых сборов, в Великобритании – в 2,5 раза, в Германии – вдвое. В России же косвенные налоги не просто доминировали, они вытесняли остальные виды сборов, делая налоговое бремя незаметным, но крайне ощутимым для простых граждан. Основной упор делался на акцизы. Алкоголь, табак, сахар — всё, что потреблялось массово, облагалось налогами. И это работало. Доходы от питейного акциза за последние три десятилетия XIX века удвоились, но его доля в структуре поступлений постепенно снижалась – его место занимали другие косвенные налоги [2].

Важную роль играли таможенные сборы. Если в 1868-1877 годах их объем увеличился на треть, то в последующие двадцать лет он удвоился. К 1897 году они составляли 40% всех поступлений от косвенных налогов [3]. Не менее значимыми оставались акцизы на сахар, табак, спички. Их совокупный доход достигал 97,7 млн рублей — почти столько же, сколько приносили все прямые налоги [4].

В результате проведения последовательной налоговой политики, активного привлечения иностранных капиталов, осуществления ряда мер по оздоровлению отечественных финансов, наиболее эффективной из которых стало введение «золотого стандарта», к концу XIX в. удалось создать бездефицитный бюджет. Государственное покровительство промышленности и целенаправленное субсидирование способствовали успехам индустриализации. Отечественное промышленное производство с 1887 г., за исключением кратковременной приостановки в 1890 г., постоянно возрастало. В 1893 г. промышленность вступила в полосу небывалого подъема. За 1890-е гг. промышленное производство почти удвоилось. Несмотря на то, что, хотя ведущими отраслями производства продолжали оставаться текстильная и пищевая отрасли, к исходу XIX столетия возросло значение тяжелой индустрии, связанной с передовыми технологиями. С созданием базовых отраслей машинной индустрии – топливной (угольной, нефтяной) и горно-металлургической – завершилось формирование отраслевой структуры российской промышленности. Помимо изменений в отечественном производстве, в конце XIX в. происходило бурное развитие кредита и транспорта, интенсивно расширялась сеть железных дорог. К концу XIX в. динамично развивавшаяся Россия по абсолютному объему производства прочно заняла

место в пятерке крупных индустриальных держав наряду с Соединенными Штатами Америки, Германией, Великобританией и Францией.

Однако, несмотря на впечатляющие успехи промышленности, Россия продолжала оставаться аграрной страной. Еще недостаточно окрепшей отечественной промышленности требовалась государственная поддержка, которая выражалась не только в протекционистских мерах, но и в относительно низких ставках налогообложения предпринимательской деятельности.

Библиографический список

1. Захаров, В.Н., Петров, Ю.А., Шацилло, М.К. История налогов в России. IX – начало XX века. – М.: РосПЭН, 2006. – 296 с.
2. Витте, С.Ю. Воспоминания. – М.: Наука, 1960. –1670 с.
3. Шванебах, П. Очерки финансовой политики России XIX века. – СПб.: Типография М.М. Стасюлевича, 1898.
4. Глинкин, А.С. История налоговой системы России. – М.: Финансы и статистика, 2002.
5. Бовыкин, В.И. Экономическая история России XIX века. – М.: Высшая школа, 1999.
6. Милов, Л.В. Российская налоговая система в XIX веке. – СПб.: Изд-во СПбГУ, 2004.

Научный руководитель – Сапрыкина Т.В., к.э.н., доцент

Анализ результатов налоговых проверок в части налоговых правонарушений в РФ

Герасимчук Ксения Александровна

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. В статье рассматривается анализ результатов налоговых проверок, сосредоточенный на выявлении и оценке налоговых правонарушений. Основное внимание уделяется структуре статистических данных представленных ФНС России, которые анализируются в части выявленных налоговыми органами нарушений налогового законодательства.

Ключевые слова: налог, налоговые правонарушения, налоговый контроль, камеральные и выездные налоговые проверки, налоговое законодательство.

Актуальность исследования результатов налоговых проверок в части налоговых правонарушений обусловлена возрастающей значимостью налоговых поступлений для бюджета страны и необходимостью обеспечения справедливости в налогообложении. В условиях экономической нестабильности и глобализации бизнеса налоговые правонарушения становятся все более распространенными, что требует от налоговых органов эффективных методов выявления и пресечения таких нарушений. Кроме того, изменения в налоговом законодательстве и появление новых форм уклонения от уплаты налогов делают анализ результатов проверок особенно важным для повышения эффективности налогового администрирования.

Целью данного исследования является комплексный анализ результатов налоговых проверок с акцентом на выявление налоговых правонарушений.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Проанализировать статистические данные о результатах налоговых проверок за последние годы.

2. Выявить основные факторы, влияющие на уровень налоговых правонарушений.

Объектом исследования являются результаты налоговых проверок.

Предмет исследования: анализ налоговых правонарушений выявленных по результатам налоговых проверок в РФ.

Используемые методики: сравнительный анализ, классификация, обобщение, наблюдение.

Отрасль налогового права достаточно молодая в правовой системе России, т.к. образование контролирующих органов связано с событиями 1991-1993 гг. Необходимость развития такого контроля является ключевым на государственном уровне. Пополняемость бюджета страны напрямую связана с уплатой налогов налогоплательщиками. Причем в соответствии с Конституцией РФ является обязанностью платить законно установленные налоги и сборы. Кроме того, важно своевременное и полное пополнение бюджета таким доходом, ведь влияет на исполнение бюджета с соответствующим законопроектом. Поэтому необходимость контроля по исчислению и уплате налогов своевременно и в полном объеме необходимая задача на государственном уровне. Рассмотрим определения налогового контроля.

Зацаринная Е.И. определяет налоговый контроль как составную часть управления налоговой системой, где сам контроль заключается в систематическом и системном осуществлении мер, направленных на обеспечение соблюдения налогового законодательства, а также предотвращение и выявление налоговых нарушений [3].

Согласно ст. 82 Налогового Кодекса РФ (далее – НК РФ) налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке [1]. Исходя из вышеуказанной статьи закона, также указывается, что налоговая проверка является одной из форм налогового контроля, которая способствует обеспечению соблюдения налогового законодательства страны.

Таким образом, налоговая проверка, являясь одной из важных форм контроля налоговых органов, способствует выявлению отклоняющихся действий налогоплательщиков.

Налоговая проверка по законодательству разделяется на камеральную и выездную. Сначала рассмотрим результаты налоговых правонарушений камеральной налоговой проверки (далее – КНП) в России за 2020-2023 гг. (табл. 1).

Таблица 1 – Результаты налоговых правонарушений КНП в России за 2020-2023 гг. [4].

Количество проведенных камеральных проверок за 2020-2023 гг. тыс. ед.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Камеральные проверки	61 542	58 856	55 099	52 712	-8 830	85,65
из них: выявившие нарушения	2 383	2 984	2 695	2 325	-58	97,57
Результативность камеральных проверок, по результатам которых были выявлены нарушения, %	3,87	5,07	4,89	4,41	0,54	x

Из таблицы 1 видно, что несмотря на высокое количество проведения камеральных проверок из них доля выявивших нарушения низка и варьируется от 3 до 5 процентов по данным за 2020-2023 гг., результативность КНП выросла в 2021 г. на 1,2%, с учетом эпидемиологической ситуации 2020-2021 гг.

Затем наблюдается плавное снижение показателя с 5,07% за 2021 г. до 4,41% за 2023 г.

Также стоит обратить внимание на динамику открытия и закрытия различных субъектов предпринимательской деятельности (рис. 1).

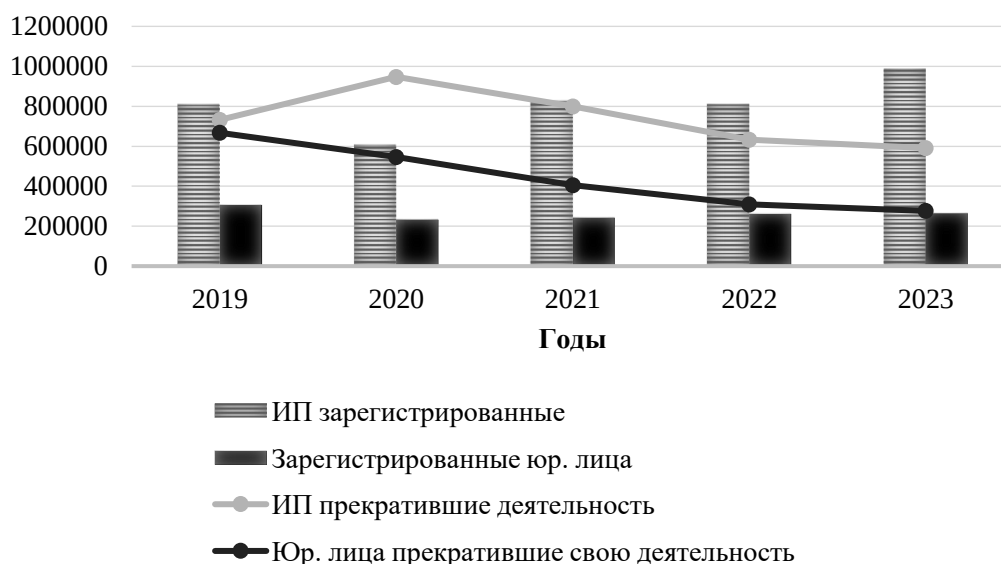


Рисунок 1 – Структура и динамика прекративших и зарегистрированных хозяйствующих субъектов, занимающихся предпринимательской деятельностью в России за 2019-2023 гг., ед. [4].

Число регистрации ИП в России за 2019-2023 гг. увеличивается на 22% и занимает значимую долю в данной структуре, в то время как число зарегистрированных юридических лиц снижается на 14%. Также наблюдается общее снижение случаев прекращения

деятельности предпринимателями. Стоит отметить, что динамика «естественной убыли» предпринимателей снижается именно с 2021 г., наблюдается рост регистраций индивидуальных предпринимателей (далее – ИП) с одновременным снижением прекращения ими предпринимательской деятельности. Число практически сравнивается к нулю такой «естественной убыли» ИП, с последующими годами наблюдается превышение числа зарегистрированных над закрывшимися лицами. Что касается юридических лиц (далее – юр. лиц), динамика схожа, но сравнение к нулю такой «естественной убыли» наблюдается только в 2023 г. Итак, исходя из анализа табл. 1 и рис. 1, рост результативности камеральных проверок, по результатам которых были выявлены нарушения объясняется ростом новых зарегистрированных ИП, которые были замотивированы развитием бизнеса по новой возможности налогового законодательства, налоговых каникул, которые вступили в законную силу в связи с пандемией 2020 г. Скорее всего хозяйствующие субъекты не учитывали ограничения применения налоговых каникул, которые регулировались не только федеральными органами, но и на региональном уровне определялись отдельные условия применения и его срока.

Решение проведения ВМП способствуют данные, полученные налоговыми органами в результате КНП, при наличии достаточных оснований полагать, что есть правонарушение по налогам и сборам в отношении налогоплательщика или плательщика сборов. Рассмотрим в структуре налогоплательщиков результативность ВМП, в которых были выявлены налоговые правонарушения на рисунке 2.

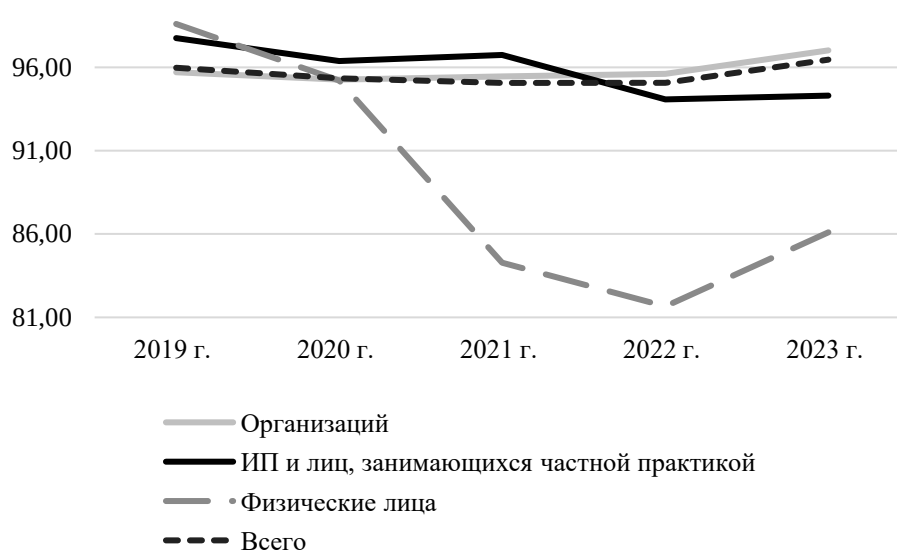


Рисунок 2 – Доля ВМП, по результатам которых были выявлены нарушения в России за 2019-2023 гг., % [4]

Из вышеуприведенной диаграммы (рис. 2) заметим, что общая результативность ВМП, где выявлены нарушения налогового законодательства почти параллельна результативности таких проверок в отношении организации, что говорит о высоком внимании налоговых органов к организациям и частом нарушении НК РФ юр. лицами. Результативность выявления налоговых правонарушений плавно растет и составляет в 2023 г. 96,5% и всего числа проведения ВМП. Далее рассмотрим данные табл. 2.

Таблица 2 – Структура и динамика дополнительно начисленных налоговых платежей в России за 2019-2023 гг., трлн руб.

Показатели		Год					Абсолютное отклонение 2023 / 2019
		2019	2020	2021	2022	2023	
Юр. лица	Дополнительно начислено налоговых платежей	294,8	191,4	370,7	660,2	327,2	135,8
	из них налогов	207,6	132,3	247,7	433,8	303,9	171,6
	Отношение налогов к дополнительно начисленным налоговым платежам, %	70	69	67	66	93	24
ИП	Дополнительно начислено налоговых платежей	3,5	4,5	6,2	9,0	8,1	3,5
	из них налогов	2,6	3,1	4,5	6,7	7,2	4,1
	Отношение налогов к дополнительно начисленным налоговым платежам, %	73	69	73	74	89	20
ФЛ	Дополнительно начислено налоговых платежей	1,1	1,0	1,7	1,6	1,3	0,3
	из них налогов	0,8	0,8	1,3	1,2	1,2	0,4
	Отношение налогов к дополнительно начисленным налоговым платежам, %	72	78	74	75	89	12
Всего	Дополнительно начислено налоговых платежей	299,4	197,0	378,6	670,8	336,6	139,6
	из них налогов	210,9	136,3	253,5	441,7	312,3	176,0
	Отношение налогов к дополнительно начисленным налоговым платежам, %	70	69	67	66	93	24

Из вышеуказанной табл. 2 заметим, что сумма дополнительно начисленных налогов в целом выросла на 176 трлн руб. за 2019-2023 гг. в России, или их доля в структуре всех платежей возросла на 24%. В частности, сумма таких налогов большую долю составляют от юр. лиц, при том что ИП начисли за весь рассматриваемый период вырос на 4,1 трлн руб., где доля дополнительных налогов к общей сумме таких начислений выросла на 20%, или в 2023 г. составляет 89%. Данная ситуация говорит, что суммы теневой экономики обеспечиваются организациями, несмотря на низкую долю в структуре предпринимателей. Деятельность таких недобросовестных налогоплательщиков-организаций объясняет высокую бдительность налоговых органов к ним. Также замечены ВВП в отношении физических лиц (ФЛ).

Итак, проанализированы статистические данные о результатах налоговых проверок в России за последние годы, а именно налоговые правонарушения. Было выявлено, что послабляющие изменения в законодательстве способствуют не только развитию предпринимательской деятельности, но и росту ошибок с их стороны или умышленному получению материальной выгоды, что выявляется на этапе камеральной проверки. При весомых основаниях полагать что аналитических данных недостаточно или налогоплательщик был не согласен с данными для уточнения декларации, налоговые органы проводят налоговую проверку, где как было выявлено по статистическим данным, что особое внимание уделяется организациям. Доля выявленных нарушения по большей части приходится на юридические лица, чем на ИП, хотя доля таких предпринимателей значительно больше. Кроме того, доля дополнительно начисленных сумм в ходе ВВП

выросла на 23% в 2023 г. по сравнению с 2019 г., что говорит о росте теневой экономики или росте эффективности деятельности налоговых органов.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, (ред. от 30.09.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.10.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.10.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.10.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. Зацаринная, Е.И. Комплаенс-контроль в системе налогового администрирования: учебное пособие для вузов / Е.И. Зацаринная, О.Н. Тарасова, Н.А. Проданова. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 98 с.
4. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> (дата обращения: 03.03.2025).

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

Особенности налогообложения личных доходов в разных странах мира

Голомазова Виктория Андреевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В статье исследуется роль налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в формировании бюджетных ресурсов государства и его влияние на экономические процессы. Проводится анализ фискального значения НДФЛ в России, рассматривается его динамика и удельный вес в структуре налоговых поступлений. Особое внимание уделено влиянию изменений ставок НДФЛ на валовой внутренний продукт, а также поведенческим реакциям налогоплательщиков на изменения в налоговой политике. В работе также анализируется мировой опыт применения прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц и оцениваются потенциальные последствия внедрения подобной системы в России. Исследование направлено на выявление тенденций и перспектив развития системы личного подоходного налогообложения в Российской Федерации с учетом экономических и социальных факторов.

Ключевые слова: *налог на доходы физических лиц, НДФЛ, налогообложение, бюджетные ресурсы, прогрессивная шкала, ВВП, налоговые поступления, фискальный потенциал, налоговая политика.*

Своевременное и эффективное выполнение государством ее функций невозможно без достаточного объема финансовых ресурсов, поступающих в ее распоряжение.

Деятельность формирования бюджетных ресурсов государства заключается во взаимодействии и противоречии двух основных стратегий мобилизации средств для финансирования общественно необходимых расходов – налоговой и долговой.

В условиях острого дефицита бюджетных ресурсов из-за существенного снижения доходов бюджета и существенного роста расходов на оборону и обеспечения социальных гарантий населению, особую актуальность приобретает тот факт, что в большинстве развитых стран личный подоходный налог зарекомендовал себя как инструмент выхода из кризисной ситуации, стабилизации экономики и ее динамического развития, который непосредственно регулирует цену рабочей силы, влияет на трудовые усилия работников, структуру потребления и развитие производства.

Целью данной статьи является исследование особенностей налогообложения личных доходов в Российской Федерации.

В ходе исследования были поставлены задачи: рассмотреть сущность и значение налога на доходы физических лиц в формировании бюджетных ресурсов государства, проанализировать зарубежный опыт налогообложения личных доходов и выявить возможные направления его адаптации в российской практике, а также оценить влияние изменений ставок НДФЛ на макроэкономические показатели, такие как ВВП, уровень занятости и инвестиционную активность.

В Российской Федерации личное подоходное налогообложение представлено налогом на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц – важный компонент налоговой системы РФ и один из ключевых источников формирования доходной части бюджетов всех уровней; вместе с тем, он является действенным инструментом для государства в процессе обеспечения социальной справедливости и регулирования уровня доходов граждан.

Нормативно-правовое регулирование налога на доходы физических лиц, закреплено в главе 23 Налогового кодекса РФ (статьи от 207 до 233) [1].

В этой главе прописаны разные аспекты, связанные с налогом на доходы физических лиц (НДФЛ): определение налоговой базы, налоговые вычеты, действующие налоговые ставки, подача деклараций и другие.

Мировой опыт свидетельствует, что справедливость налогообложения реализуется в том числе за счет дифференциации ставок личного подоходного налога.

Например, отмечают И.Р. Самохин, Б.К. Карманов, С.В. Усанов, в экономически развитых странах применяется прогрессивная шкала ставок НДФЛ, а величина ставки налогообложения колеблется от 45% до 57% (в Швеции – 57,1%, Дании – 55,8%, Нидерландах – 52%, Франции – 50,2%, Австрии – 50%, Великобритании – 45%) [4, с. 232].

Кроме того, в Исландии установлена ставка в размере 46,25%; в Великобритании – 45%; Швейцарии – 40%; Норвегии – 38,2%; Албании – 23%; Лихтенштейне – 22,4%; на острове Мэн (кстати, одном из крупнейших оффшорных центров Европы и мира) – 20%.

Как видим, Россия имеет одну из самых низких ставок (13%) налога на доходы физических лиц среди европейских стран.

Ниже российского является уровень налогообложения доходов физических лиц в странах Европы, не входящих в состав ЕС, среди которых Молдова – 12%; Босния и Герцеговина – 10%; Македония – 10%; Сербия – 10%; Черногория – 9%.

С 1 января 2025 года в России пятиступенчатая прогрессивная шкала НДФЛ, а НДФЛ взимается по ставкам 13%, 15%, 18%, 20% и 22% в зависимости от размера дохода (рис. 1).

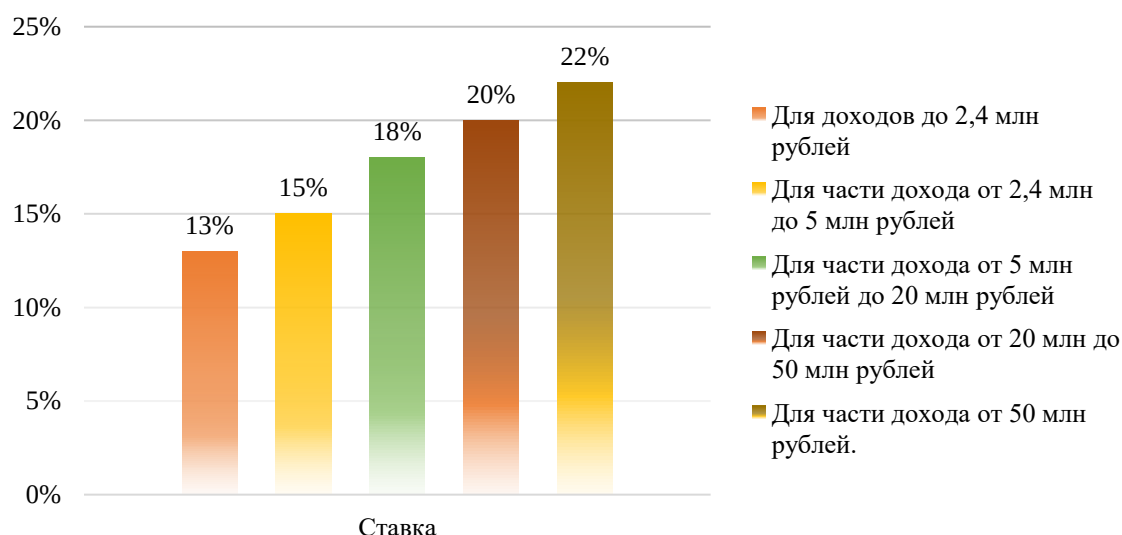


Рисунок 1 – Пятиступенчатая прогрессивная шкала НДФЛ в России

Таким образом, из рисунка 1 следует, что при переходе на следующую ступень НДФЛ повышенный налог платится только с суммы превышения, а не применяется ко всему доходу. Отметим, что увеличение в Российской Федерации ставки налога на доходы физических лиц не гарантирует существенного повышения его фискального значения, ведь именно этот налог является объектом многочисленных теневых схем и попыток уклонения от налогообложения.

Физические лица будут критически воспринимать необходимость отдачи в бюджет большей доли своих доходов, следовательно, наемные работники лояльно отнесутся к выплаты определенной суммы заработной платы «в конвертах»; частные предприниматели в большей степени будут выбирать упрощенную систему налогообложения; продавцы поддержанных автомобилей будут пытаться оформлять сделки по продаже авто через предоставление доверенности без перехода права собственности; подарки (которые и сейчас облагаются налогом эпизодически) вообще пройдут мимо налогообложения.

В подтверждение этого предположения интересной, по нашему мнению, представляется труд «Прогрессивная система налогообложения доходов физических лиц в России: за и против, препятствия и перспективы». Ее авторы К.Е. Азжеурова, Д.Б. Щербаков на основании проведенного исследования пришли к выводу, что именно снижение предельных налоговых ставок личного подоходного налогообложения приведет к увеличению реального валового внутреннего продукта и снижению уровня безработицы [2, с. 120].

По убеждению авторов, после предельного снижения налоговых ставок общее количество отработанных часов возросло. Это будет связано с наймом ранее безработных (большая маржа), а также с увеличением количества часов, отработанных теми, кто уже работал (интенсивная маржа).

В другой работе Н.С. Юхно исследовал влияние изменений средней ставки налога на доходы физических лиц на валовой внутренний продукт в США в период 1947-2006 годов [5, с. 208].

По результатам исследований ученые обнаружили отрицательную связь между средней ставкой личного подоходного налогообложения и реальным ВВП на душу населения.

В частности, ученые констатировали, что снижение ставки личного подоходного налога на 1 п. п. привело к росту реального ВВП на душу населения на 1,4% сразу и до 1,8% через три квартала. И так, с точки зрения мультипликативного влияния на экономику, изменение ставок личного подоходного налога, которое приводит к сокращению налоговых поступлений на 1% ВВП, продуцирует рост самого ВВП на 2,5%.

Вернемся к российским реалиям и отметим, что сейчас налог на доходы физических лиц играет весомую роль в формировании бюджетных ресурсов государства, причем его фискальное значение в период активизации общественно-политических, законодательных и институциональных изменений постепенно возрастает. Так, если в 2014-2016 годах поступления этого налога составляли чуть менее пятой части налоговых поступлений сводного бюджета, то в дальнейшем наблюдаем ежегодный постепенный рост его удельного веса с 20,6% в 2017 году до 23,9% в 2020 году.

В 2021 году номинальные поступления НДФЛ в бюджеты всех уровней увеличились на 18,4%, вместе с тем, произошел вдвое более мощный рост мобилизованных объемов налога на прибыль предприятий (на +38,3%) и налога на добавленную стоимость (на +33,9%), что перераспределило структуру налоговых поступлений сводного бюджета в пользу этих двух налогов. Удельный вес НДФЛ в 2021 году составил 22,1%.

Кардинально ситуация изменилась в 2022 году. Весомый рост объемов поступлений НДФЛ на 20,5% на фоне сокращения объемов других основных бюджетобразующих налогов повысил долю этого налога в общем объеме налоговых ресурсов государства до 28,8%. То есть в прошлом году треть мобилизованных в бюджеты всех уровней налогов и сборов составлял налог на доходы физических лиц.

Следует отметить, что важным аспектом исследования фискального потенциала личного подоходного налогообложения является выявление тенденции реального роста поступлений НДФЛ и взаимосвязи этого налога с ВВП – ключевым макроэкономическим показателем, который характеризует уровень социально-экономического развития государства. Налог на доходы физических лиц демонстрирует устойчивую тенденцию к увеличению объемов, мобилизованных в бюджеты всех уровней, в течение всего исследуемого периода.

В этом контексте интересным является исследование, Р.В. Дернова, который по результатам оценки мультипликаторов различных видов налогов сделал вывод, что наибольшее негативное влияние на ВВП вызывает шок именно в налогообложении труда [3, с. 22]. Множители подоходного налога являются одними из самых высоких среди всех

изученных бюджетных статей и не теряют статистическую значимость после восьми кварталов.

Таким образом, база личного подоходного налогообложения в ближайшие годы претерпит колоссальные изменения, что потребует новейших подходов к разработке направлений повышения уровня реализации фискального потенциала налога на доходы физических лиц с учетом не только экономических факторов, но и поведенческих реакций налогоплательщиков.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998. – № 44. – Ст. 207.
2. Азжеурова, К.Е. Прогрессивная система налогообложения доходов физических лиц в России: за и против, препятствия и перспективы / К.Е. Азжеурова, Д.Б. Щербаков // Научный результат. Экономические исследования. – 2023. – №. 3. – С. 120-135.
3. Дернов, Р.В. Значение налога на доходы физических лиц в формировании доходной части государственного бюджета / Р.В. Дернов, А.В. Горжий, Е.Н. Гизатуллина // Финансы, учет, банки. – 2021. – С. 22-25.
4. Самохин, И.Р. Практика использования и особенности НДФЛ в России и Европе / И.Р. Самохин, Б.К. Карманов, С.В. Усанов // Скиф. Вопросы студенческой науки. – 2021. – №. 4 (56). – С. 232-236.
5. Юхно, Н.С. Оценка зарубежного опыта налогообложения доходов физических лиц / Н.С. Юхно // Аудиторские ведомости. – 2024. – №. 4. – С. 208-213.

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

Оптимизация налоговой нагрузки физических лиц с помощью НДФЛ: проблемы и перспективы

Горченко Дарьяна Викторовна

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные вопросы оптимизации налоговой нагрузки на физические лица при помощи использования налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Анализируются существенные проблемы, связанные с применением налоговых вычетов. И предлагаются пути их решения. Особое внимание уделено перспективам развития системы налоговых вычетов в условиях цифровой экономики.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, физические лица, НДФЛ, налоговые вычеты, оптимизация, цифровизация, налоговое администрирование.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.

Налог на доход физических лиц является одним из основных источников формирования доходной части государственного бюджета. В России налог на доход физических лиц, регулируется главой 23 НК РФ. Основная налоговая ставка составляет 13%. Стоит учитывать, что для физических лиц НДФЛ представляет собой значительную финансовую нагрузку, особенно для тех, кто имеет средний или низкий уровень доход. НДФЛ включает в себя не только заработную граждан, но и прочие доходы, подарков и так далее. Поэтому существуют инструменты по снижению налоговой нагрузки, одним из таких инструментов, является налоговые вычеты, которые позволяют уменьшать налогооблагаемую базу или вернуть часть уплаченного налога. С помощью налоговых вычетов, можно покрыть часть трат, например, обучение, покупка жилья, лечения и лекарства. Налоговые вычеты не всегда покрывают реальные потребности налогоплательщиков, но государство старается поддерживать определенные виды граждан, например, инвалиды, многодетные семьи, герои СССР и РФ и т.д.

На рис. 1 представлена динамика налоговых поступлений НДФЛ 2022-2024гг, трлн руб.

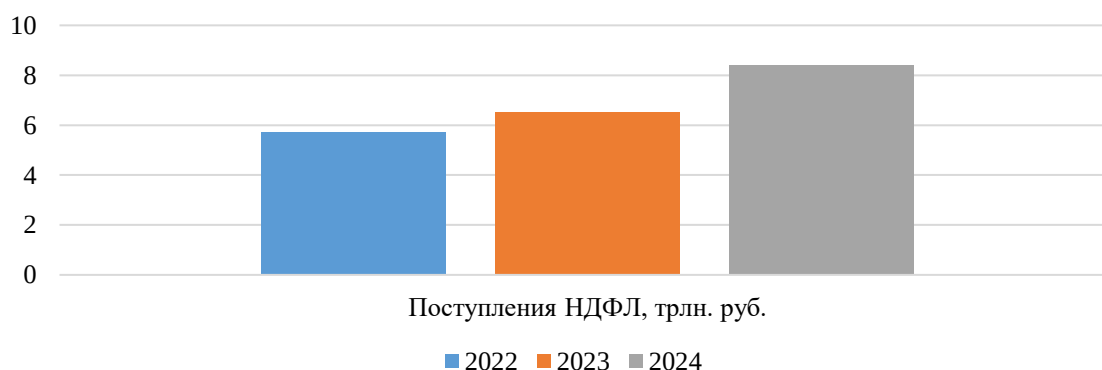


Рисунок 1 – Динамика налоговых поступлений НДФЛ 2022-2024 гг., трлн руб.

Система налогового контроля НДФЛ регулируется на федеральном уровне, так как налоговая система страны централизована. Именно федеральное законодательство устанавливает основные правила, ставки, льготы, и порядок уплаты. На региональном

уровне, органы следят за соблюдением налогового законодательства, распределяет налоговые поступления. Система централизованного регулирования позволяет соблюдать принцип равенства для всех граждан и обеспечить единообразие налоговой системы.

Однако существующая система налогового контроля сталкивается с рядом существенных проблем. Прежде всего, это уклонение от уплаты налога. Это может заключаться в уклонении налогов. Часть граждан в целях «экономии своего бюджета» прибегают к неофициальным доходам, например, неофициально работают, сдают квартиру, продают имущество. Также часть работодателей частично выплачивают заработную плату в конвертах, чтобы избежать налогов и страховых взносов. Многие граждане не знают о своих правах и обязанностях по уплате НДФЛ, это говорит о низком уровне налоговой культуры.

Для решения существующих проблем предлагается ряд мер по совершенствованию системы налогового контроля.

В данной статье предлагается комплекс мер по совершенствованию системы налогообложения физических лиц, сфокусированных на снижении НДФЛ и повышении его эффективности. Цель этих мер – уменьшить налоговое бремя граждан, сделать налоговую систему более справедливой и улучшить взаимодействие между налогоплательщиками и налоговыми органами. Исследование включало в себя следующие задачи: комплексный анализ действующей системы налогообложения доходов физических лиц, выявление ключевых проблем и недостатков, возникающих при расчете и уплате НДФЛ, а также разработку рекомендаций по совершенствованию налогового.

Цель статьи: разработать комплекс мер по оптимизации налоговой нагрузки физических лиц, при помощи НДФЛ, для уменьшения налоговой нагрузки, повышения справедливости налоговой системы и улучшения отношений между налоговыми органами и налогоплательщиками. В ходе исследования выполнялись следующие задачи: проанализировать действующую систему налогообложения доходов физических лиц, выявить основные проблемы системы и недостатки, связанные с регулированием НДФЛ, разработать рекомендации и предложить меры по оптимизации налоговой нагрузки для физических лиц.

Предметом исследования являются теоретические, практические и методические аспекты налогообложения доходом физических лиц, а объектом является система налогообложения НДФЛ, а также механизмы взаимодействия налоговых органов с физическими лицами в РФ. В качестве методов исследования использованы общенаучные методы познания (анализ, синтез, индукция, дедукция, системный подход), специальные научные методы, методы эмпирического исследования (наблюдение, сравнение, обобщение).

Во-первых, для начала стоит проанализировать действующую систему налогообложения НДФЛ, изучить существующие льготы и ставки. Обратит внимание на справедливость распределения налоговой нагрузки на разные слои населения, также выявить проблемы, связанные с уклонением от уплаты налогов и неполным декларированием налогов.

Во-вторых, разработать рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки, например, ввести прогрессивную шкалу налогообложения для повышения справедливости налоговой системы.

Перспективным направлением является развитие образовательных программ для повышения налоговой грамотности населения, это поспособствует изменить отношение граждан на более осознанное и ответственное к выполнению налоговых обязательств. Часто налогоплательщики не знают о своих правах и не получают льгот и вычетов. Это прослужит долгосрочным эффектом для экономики, налоговая система со временем станет устойчивой и прозрачной, что положительно скажется в перспективе.

Однозначно важным направлением является внедрение автоматизированных систем обмена данными между налоговыми органами, работодателями и финансовыми учреждениями. Это позволит свести ошибки к минимуму при расчете НДФЛ, а также снизить риски налоговых правонарушений.

В условиях глобализации и увеличение числа граждан, которые получают доходы из-за рубежа, необходимо уделить особое значение международному сотрудничеству. Ключевые направления:

– Интеграция в международную систему обмена налоговой информации, что позволит выявлять случаи уклонения от уплаты НДФЛ при получении доходов за границей.

– Гармонизация налогового законодательства с международными стандартами, включая принципы прозрачности и справедливости налогообложения.

– Координация действий по противодействию трансграничными схемами уклонения от налогов.

В результате можно сделать следующие выводы о совершенствовании системы налогообложения доходов физических лиц и оптимизации налоговой нагрузки с помощью НДФЛ. Современная система налогообложения НДФЛ находится в процессе трансформации, связанной с изменением структуры доходов населения, появлением новых форм занятости, таких как самозанятость и фриланс, а также обусловленной процессом цифровизации. Ключевыми направлениями этой трансформации становится переход к более справедливой и гибкой системе налогообложения, основанной на принципах прогрессивности, прозрачности и доступности налоговых льгот и вычетов. Успешная оптимизация налоговой нагрузки достигается путем внедрения прогрессивной шкалы налогообложения, которая будет учитывать уровень доходов физических лиц и снижать налоговую нагрузку на малоимущих граждан. Также использование цифровых технологий способствует оптимизации процесса сбора, обработки и анализа данных о доходах физических лиц.

Важным результатом совершенствования системы налогообложения НДФЛ становится усиление контроля за рискованными операциями, такими как сокрытие доходов или использование схем минимизации налогов.

Достигнутые результаты свидетельствуют о том, что при правильном внедрении предложенных мер система налогообложения доходов физических лиц способна стать не только инструментом обеспечения налоговых поступлений, но также и фактором социально-экономического развития. Это позволит создать устойчивую и справедливую налоговую систему, способствующую экономическому росту, а также повысить доверие и благосостояние граждан.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.11.2025) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 21.03.2025).
2. Федеральная налоговая служба [офиц. сайт]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> (дата обращения: 21.03.2025).
3. Портал «Налоговая аналитика» [Электронный ресурс]. – URL: <https://analytic.nalog.ru/> (дата обращения: 21.03.2025).
4. Васильева, Е.В. Проблемы и перспективы развития налогообложения физических лиц в России / Е.В. Васильева // Финансовый журнал. – 2020. – № 4. – С. 45-52.
5. Кузнецова, О.Н. Налоговая нагрузка и ее влияние на экономическое поведение налогоплательщиков / О.Н. Кузнецова // Экономический анализ: теория и практика. – 2021. – № 10. – С. 115-123.

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

Налогообложение аграрного сектора экономики: проблемы и перспективы (на примере Алтайского края)

Гудимова Елизавета Владимировна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные вопросы налогообложения аграрного сектора экономики на примере Алтайского края. Проведен анализ действующей системы налогообложения сельскохозяйственных производителей, выявлены основные проблемы и противоречия в налоговом законодательстве, влияющие на эффективность функционирования агропромышленного комплекса региона.

Ключевые слова: налогообложение, аграрный сектор, сельское хозяйство, налоговые льготы, государственная поддержка, сельскохозяйственные производители, агропромышленный комплекс.

Аграрный сектор экономики традиционно занимает особое место в экономической системе России, являясь не только источником продовольственной безопасности, но и значимым элементом социально-экономического развития регионов. Алтайский край, обладая значительным потенциалом в сфере сельскохозяйственного производства, требует особого подхода к формированию налоговой политики, учитывающей специфику данного сектора экономики.

Актуальность исследования обусловлена необходимостью совершенствования механизмов налогового стимулирования сельскохозяйственных производителей в условиях растущей конкуренции, климатических рисков и необходимости импортозамещения.

Целью исследования является комплексный анализ системы налогообложения аграрного сектора экономики Алтайского края и выявление перспективных направлений её совершенствования.

Для достижения поставленной цели определены следующие задачи:

- 1) изучить теоретические основы налогообложения сельскохозяйственных производителей;
- 2) проанализировать существующую систему налогового регулирования в аграрном секторе региона;
- 3) выявить основные проблемы налогообложения сельхозпроизводителей;
- 4) разработать рекомендации по совершенствованию налоговой политики в отношении аграрного сектора.

Объектом исследования выступает система налогообложения аграрного сектора экономики Алтайского края.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе реализации налоговой политики в отношении сельскохозяйственных производителей региона.

В процессе исследования использованы следующие методы: системный подход, статистический анализ, сравнительный анализ, экономико-математическое моделирование, методы экспертных оценок.

Аграрный сектор играет ключевую роль в экономике и продовольственной безопасности России, а также в развитии регионов. Налоговая политика Алтайского края должна учитывать специфику его сельскохозяйственного производства. Современное состояние системы налогообложения аграрного сектора характеризуется наличием как стимулирующих механизмов, так и существенных ограничителей развития. В рамках действующей налоговой системы сельскохозяйственные производители Алтайского края

имеют возможность применять специальные налоговые режимы, включая единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), что предполагает упрощенную систему учета и снижение налоговой нагрузки. Однако анализ практики применения налогового законодательства в регионе выявляет ряд существенных проблем. Во-первых, это зависимость от сезонности производства, что создает неравномерность налоговых платежей и затрудняет планирование финансовой деятельности предприятий. Во-вторых, сохраняется высокая зависимость от государственной поддержки, что снижает устойчивость хозяйств к изменениям внешней среды.

Особого внимания заслуживает вопрос эффективности существующих механизмов государственной поддержки. Несмотря на наличие целевых программ и субсидий, многие сельскохозяйственные производители сталкиваются с бюрократическими барьерами при получении поддержки и сложностями в документальном оформлении.

Перспективным направлением совершенствования налоговой политики в аграрном секторе является развитие механизмов налогового стимулирования инновационной деятельности. Это включает поддержку внедрения современных технологий, модернизацию производственных процессов и развитие инфраструктуры.

В табл. 1 представлена статистическая информация, отражающая количественные показатели функционирования системы налогообложения аграрного сектора экономики Алтайского края за период 2020-2024 гг.

Таблица 1 – Статистическая информация, отражающая количественные показатели функционирования системы налогообложения аграрного сектора экономики Алтайского края за период 2020-2024 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Количество сельхозпроизводителей, применяющих ЕСХН, ед.	1250	1280	1320	1350	1380
Общая сумма налоговых платежей в бюджетную систему, млн руб.	4500	4800	5200	5600	6000
Доля ЕСХН в структуре налоговых платежей, %	28,5	29,2	30,0	30,8	31,5
Сумма полученных субсидий, млн руб.	2400	2550	2700	2850	3000
Средняя сумма государственной поддержки на одно предприятие, тыс. руб.	1850	1980	2050	2120	2200
Объем производства сельскохозяйственной продукции, млрд руб.	85,2	90,5	96,8	103,4	110
Уровень рентабельности сельхозпроизводителей, %	14,5	15,2	15,8	16,5	17,2
Количество предприятий, получивших господдержку, ед.	850	880	910	940	970
Средняя численность работников в сельхозпредприятиях, тыс. чел.	48,5	49,2	50	50,8	51,5
Площадь сельскохозяйственных угодий, тыс. га	4850	4860	4870	4880	4890

Представленные данные (табл.1) характеризуют динамику основных индикаторов налоговой нагрузки и государственной поддержки сельскохозяйственных производителей региона, включая показатели структуры налоговых платежей, объемов государственной поддержки, производственных показателей и социально-экономических параметров развития отрасли.

Анализ представленных данных демонстрирует устойчивую положительную динамику развития аграрного сектора экономики Алтайского края.

За пятилетний период наблюдается планомерный рост числа сельхозпроизводителей, применяющих специальный налоговый режим в виде ЕСХН, что свидетельствует о привлекательности данной системы налогообложения для участников рынка.

Объем налоговых платежей в бюджетную систему демонстрирует стабильный прирост, при этом увеличивается доля ЕСХН в их структуре, что указывает на эффективность действующей системы налогового регулирования. Государственная поддержка отрасли также растет как в абсолютных показателях, так и в расчете на одно предприятие, при этом расширяется круг получателей субсидий.

Производственные показатели демонстрируют уверенный рост: увеличивается объем производства сельскохозяйственной продукции, повышается рентабельность хозяйств. При этом сохраняется стабильность площади сельскохозяйственных угодий, что говорит об эффективности производства.

Социально-экономические показатели также характеризуются положительной динамикой: происходит постепенное увеличение занятости в отрасли, что указывает на развитие кадрового потенциала аграрного сектора.

Таким образом, анализ статистических данных позволяет сделать вывод о формировании эффективной системы налогообложения аграрного сектора экономики Алтайского края, способствующей устойчивому развитию отрасли и созданию благоприятных условий для ведения сельскохозяйственной деятельности.

Важным аспектом является также необходимость совершенствования системы налогового администрирования. Оптимизация процедур контроля и взаимодействия с налоговыми органами может существенно снизить административную нагрузку на сельскохозяйственных производителей.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о необходимости комплексного подхода к совершенствованию системы налогообложения аграрного сектора экономики Алтайского края.

Ключевыми направлениями должны стать:

- 1) развитие механизмов налогового стимулирования инновационной деятельности;
- 2) совершенствование системы государственной поддержки;
- 3) оптимизация налогового администрирования;
- 4) учет региональной специфики при формировании налоговой политики.

Реализация данных направлений позволит создать более благоприятные условия для развития аграрного сектора экономики региона, повысить его конкурентоспособность и устойчивость к внешним вызовам.

Таким образом, совершенствование системы налогообложения аграрного сектора должно осуществляться на основе баланса интересов государства и хозяйствующих субъектов, с учетом специфики сельскохозяйственного производства и региональных особенностей развития отрасли.

Библиографический список

1. Алешкин, О.И. Современное состояние налогообложения сельскохозяйственных производителей / О.И. Алешкин // Экономика АПК Предуралья. – 2023. – № S2. – С. 114-118.
2. Демин, А.В. Налогообложение аграрного сектора экономики России: проблемы и перспективы / А.В. Демин // Государственная аграрно-правовая политика в современной России: материалы круглого стола, Красноярск, 28 июня 2022 года. – Красноярск: Красноярский государственный аграрный университет, 2023. – С. 179-183.
3. Карамнова, Н.В. К вопросу формирования организационно-экономического механизма устойчивого развития аграрного сектора экономики / Н.В. Карамнова // Наука и Образование. – 2022. – Т. 3, № 2. – С. 420.
4. Самылина, Ю.Н. Налогообложение и налоговое администрирование аграрного сектора в условиях цифровой экономики / Ю.Н. Самылина, Е.Н. Малышева // Научные приоритеты в АПК: инновации, проблемы, перспективы развития : Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Тверь, 22 октября 2021 года. Том Часть 2. – Тверь: Тверская государственная сельскохозяйственная академия, 2021. – С. 37-41.
5. Росстат / Официальный сайт. [Электронный ресурс] – URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 08.03.2025).

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

Налог на прибыль организаций в Российской Федерации

Гулина Елизавета Андреевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В данной статье рассматриваются теоретические аспекты налога на прибыль организаций в РФ, поступления по этому налогу в консолидированный бюджет РФ и консолидированный бюджет Алтайского края, значение налога на прибыль. В ходе исследования использовались статистические методы анализа данных, собранных в течение 3 лет (с 2022 г. по 2024 г.). Результаты показали увеличение налоговых поступлений.

Ключевые слова: налог на прибыль, федеральный и региональный бюджеты.

Налог на прибыль организаций – прямой налог, величина которого зависит от конечных финансовых результатов деятельности. Данный налог взывается на территории Российской Федерации уже более 33 лет (стал взиматься с 1 января 1992 г. согласно Закону РФ № 2116-1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций»). Затем правовые аспекты налога на прибыль конкретизировались и расширились в 25 главе Налогового Кодекса РФ (глава начала действовать 1 января 2002 г.). Последние нововведения отражены в таких нормативно-правовых актах как Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ и Приказ ФНС от 02.10.2024 № ЕД-7-3/830@ (касаются масштабных изменений в налогообложении, начиная с 2025 г.).

Актуальность исследования заключается в том, что налог на прибыль оказывает значительное влияние на формирование доходной части бюджетов Российской Федерации, понимание динамики его поступлений поможет оценить не только воздействие на финансовую устойчивость государства, но и эффективность налоговой политики.

Цель исследования – комплексный анализ налога на прибыль организаций в РФ, включая динамику налоговых поступлений и реализуемые функции.

Задачи:

- 1) изучение законодательных основ налога на прибыль в РФ;
- 2) анализ удельного веса налога на прибыль организаций в совокупности уплачиваемых налогов и динамики поступлений на уровне РФ и на уровне Алтайского края;
- 3) оценка влияния налога на прибыль организаций на экономическую, социальную и другие сферы общественной жизни на территории РФ.

Объектом исследования является система налогообложения организаций. Предмет исследования – налог на прибыль организаций как элемент налоговой системы.

В ходе работы использовались следующие методы: анализ, сравнение.

Рассматривая теоретические основы, внимание, в первую очередь, стоит уделить элементам налогообложения, которые закреплены в главе 25 второй части НК РФ [1].

Объектом налогообложения является прибыль, извлеченная организацией, которая рассчитывается путем уменьшения дохода на величину расходов, связанных с осуществляемой деятельностью, а также полученных и понесенных в один отчетный период.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли. В том случае, если прибыли подлежат обложению по различным ставкам, необходимо отдельно рассчитывать налоговую базу [3, с. 149].

Доходы и расходы определяются с помощью налогового учета, который разрабатывается налогоплательщиками самостоятельно и отражается в учетной политике организации. Доходы организации подразделяются на 2 группы: доходы от реализации

товаров и имущественных прав, выполнения работ или оказания услуг; внереализационные доходы.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав (за исключением суммы НДС и акцизов). Вторую группу формируют доходы от долевого участия в других организациях, от операций по купле-продаже иностранной валюты, от сдачи имущества в аренду, а также штрафы, процентные доходы, безвозмездно полученное имущество и резервы по сомнительным долгам. Расходами считаются обоснованные, т.е. экономически оправданные и выраженные в денежной форме, затраты, которые подтверждены документально. Они так же делятся на 2 группы: расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы. К первой группе относятся материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы.

Проценты по обязательствам, затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов, судебные расходы, расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, затраты на выпуск ценных бумаг (в том числе на бланки, журналы, реестры и публикации в средствах массовой информации), а также на обслуживание приобретенных ценных бумаг, курсовые разницы, уценка продукции или запасов и др. составляют основу внереализационных расходов. За счет резервов на ремонт основных средств, по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и др. налогоплательщик может уменьшить налогооблагаемую прибыль [3, с. 149-154].

С 2025 г. основная ставка налога на прибыль для юридических лиц на общей системе налогообложения составляет 25% вместо прежних 20% (действовала с 1 января 2009 г. по 31 декабря 2024 г.). При этом поскольку рассматриваемый налог – налог регулирующий, то он одновременно поступает в бюджеты двух уровней: федеральный и региональный. При этом в федеральный бюджет перечисляется 8% (с 2025 по 2030 гг., с 2031 г. – 7%), а в бюджет субъектов РФ – 17% (с 2017 по 2030 гг., с 2031 г. – 18%).

Существуют специальные ставки. Иначе говоря, для отдельных категорий налогоплательщиков ставка, подлежащая зачислению в региональные бюджеты РФ, может быть понижена. К таковым относятся организации-резиденты особой экономической зоны (не выше 13,5%), организации-участники специальных инвестиционных контрактов (0%), организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность (0%) и др. Для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, устанавливаются налоговые ставки 5% и 0%, которые подлежат зачислению в федеральный и региональный бюджеты соответственно. Важным условием для IT-компаний является получение аккредитации от Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ. При этом возможны и случаи повышения налоговой ставки. Например, к налогоплательщикам, осуществляющим деятельность по добыче углеводородного сырья на новом морском месторождении такого сырья, может применяться ставка до 50%.

Исчерпывающий перечень случаев понижения или повышения налоговой ставки содержится в статье 284 НК РФ [1].

Сумма налога к уплате – произведение налоговой базы на ставку налога.

Налоговым периодом по анализируемому налогу признается календарный год (исключения составляют организации, которые создаются или ликвидируются (в том числе подвергаются реорганизации) до истечения 12 месяцев). Отчетным периодом могут так же признаваться месяц, квартал, 6 или 9 месяцев. По итогам каждого отчетного периода компании исчисляют сумму авансового платежа. Суммы авансовых платежей должны быть перечислены в соответствующие бюджеты не позднее 28-го числа, следующего за выбранным отчетным периодом. Порядок уплаты налога определяется организацией на календарный год и действует без изменения. Налогоплательщики обязаны представлять

налоговые декларации не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода, а по итогам года — не позднее 25 марта [3, с. 156-157]. На рис. 1 представлены налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ в 2022-2024 гг., %.

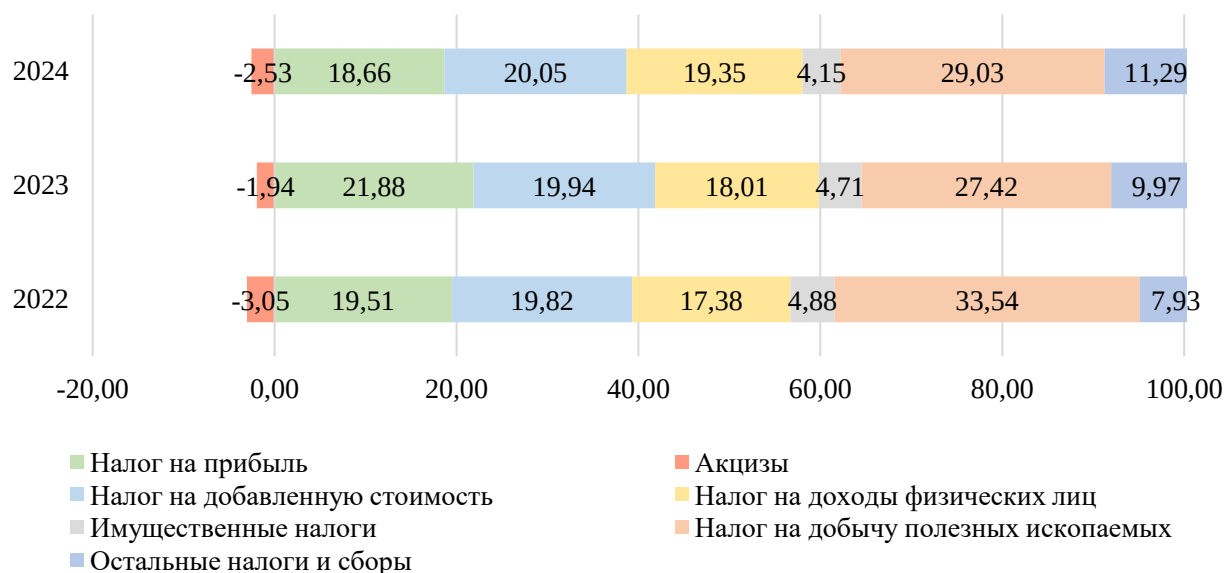


Рисунок 1 – Налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ в 2022-2024 гг., %

Анализируя структуру поступлений в консолидированный бюджет РФ за 2022-2024 гг. (рис. 1), можно увидеть, что наибольший удельный вес на протяжении 3 лет имел налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Причина в том, что НДПИ связан с нефтегазовой отраслью, доходы в которой в РФ всегда значительны. На втором месте в структуре налоговых поступлений находится налог на добавленную стоимость (НДС), существенные поступления от которого объясняются весомыми объемами реализации продукции (работ, услуг) по всей стране. Налог на прибыль организаций – третий по значимости. Его процентное отношение составляло 19,51% в 2022 г., 21,88% – в 2023 г. и 18,66% – в 2024 г. Следующими налогами в порядке уменьшения значимости являются налог на доходы физических лиц (НДФЛ), остальные налоги и сборы (туристический, транспортный, земельный и т.д.) соответственно. При этом в анализируемом периоде наблюдались отрицательные значения по поступлениям от акцизов, которые были вызваны обратным акцизом на нефть, предполагающим налоговый вычет нефтеперерабатывающим заводам. Такие компенсации привели к уменьшению консолидированного бюджета на 3,05% в 2022 г., 1,94% в 2023 г. и 2,53% в 2024 г. В табл. 1 представлены поступления по налогу на прибыль в консолидированный бюджет РФ.

Таблица 1 – Поступления по налогу на прибыль в консолидированный бюджет РФ, трлн руб.

Налог	2022 г.	2023 г.			2024 г.		
	Объем поступлений	Объем поступлений	Темп прироста к 2022 г., %	Абс. прирост к 2022 г.	Объем поступлений	Темп прироста к 2023 г., %	Абс. прирост к 2023 г.
Налог на прибыль	6,4	7,9	23,44	1,5	8,1	2,53	0,2
в том числе:							
в федеральный бюджет	1,7	1,9	11,76	0,2	2,3	21,05	0,4

Налог	2022 г.	2023 г.			2024 г.		
	Объем поступлений	Объем поступлений	Темп прироста к 2022 г., %	Абс. прирост к 2022 г.	Объем поступлений	Темп прироста к 2023 г., %	Абс. прирост к 2023 г.
в консолидированные бюджеты субъектов РФ	4,7	6	27,66	1,3	5,8	-3,33	-0,2

Как видно из табл. 1, объем поступлений в консолидированный бюджет РФ по исследуемому налогу с 2022 г. по 2023 г. увеличился на 23,44% или на 1,5 трлн руб., а в 2024 г. объем налоговых поступлений составил 8,1 трлн руб. (темп прироста к 2023 г. – 2,53% или 0,2 трлн руб. в абсолютном выражении). При этом объем налоговых поступлений в федеральный бюджет РФ с каждым годом возрастал, а поступления в консолидированные бюджеты субъектов РФ с 2023 г. по 2024 г. уменьшились на 0,2 трлн руб., хоть и превысили величину 2022 г. (+1,1 трлн руб.).

Наращивание поступлений в федеральный бюджет обусловлено ростом поступлений с доходов, полученных в виде дивидендов за счет роста ставок при выплате дивидендов (последствия Указа Президента РФ от 08.08.2023 № 585) и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, а также ростом их доходности в результате роста ключевой ставки Банка России (в 2023 г. увеличилась с 8,5% 24 июля до 15% 17 декабря; в 2024 г. достигла уровня в 21%) [4].

С другой стороны, отрицательная динамика по поступлениям в консолидированные бюджеты к 2024 г. вызвана снижением средней экспортной цены на газ, объемов нефти, а также влиянием мировой конъюнктуры на цену реализации металлургической продукции (молибден, сталь, уголь коксующийся и др.).

На рис. 2 рассмотрим структуру поступлений по налогу на прибыль в консолидированный бюджет Алтайского края.

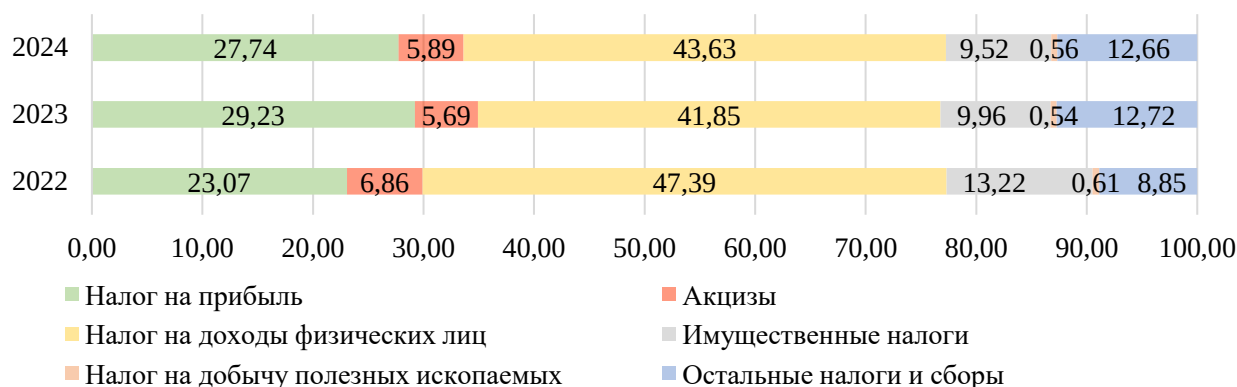


Рисунок 2 - Налоговые поступления в консолидированный бюджет Алтайского края в 2022-2024 гг., %

Согласно рис. 2, основными доходными источниками консолидированного бюджета Алтайского края являются НДФЛ и налог на прибыль организаций. НДФЛ с 2022 г. по 2024 г. обеспечил наполнение консолидированного бюджета Алтайского края на 47,39%, 41,85% и 43,63% соответственно. Доля налога на прибыль ниже на 12-25 п.п. Удельный вес этого налога возрос с 23,07% в 2022 г. до 29,23% в 2023 г., затем снизился до уровня в 27,74% в 2024 г. При этом снижение доли налога, которому посвящена статья, в 2024 г. связано не

с уменьшением поступлений по этому налогу, а с возросшими поступлениями по НДФЛ. В табл. 2 рассмотрим динамику поступлений по налогу на прибыль в региональный бюджет и бюджеты муниципальных образований Алтайского края.

Таблица 2 – Поступления по налогу на прибыль организаций в консолидированный бюджет Алтайского края, млрд руб.

Налог	2022 г.	2023 г.			2024 г.		
	Объем поступлений	Объем поступлений	Темп прироста к 2022 г., %	Абс. прирост к 2022 г.	Объем поступлений	Темп прироста к 2023 г., %	Абс. прирост к 2023 г.
Налог на прибыль	18,5	30,8	66,49	12,3	34,4	11,69	3,6

По данным табл. 2 за 3 исследуемых года поступления выросли на 85,95% или на 15,9 млрд. руб. Следует подчеркнуть, что рост был вызван одновременным повышением налога на прибыль, а не появлением новых предприятий или ростом оборота организаций. В Алтайском крае действовало 42 104 организации в 2022 г., 40 616 компаний в 2023 г. и 40 285 организаций в 2024 г. (-4,32% к 2022 г.). Сальдированный финансовый результат организаций Алтайского края составил 163,6 млрд. руб. в 2022 г., 104,5 млрд. руб. в 2023 г., 132,1 млрд. руб. в 2024 г. [5].

Крупнейшие налогоплательщики Алтайского края относятся к таким отраслям, как промышленность и торговля: «Алтай-Кокс», «Алтайвагон», «Розница К-1», «Барнаульский пивоваренный завод» и др. Интегрированные компании банковской сферы, головные офисы которых расположены в Москве, вносят большой вклад в консолидированный бюджет Алтайского края.

Налог на прибыль организаций как элемент налоговой системы выполняет несколько функций:

1) фискальная – налог на прибыль является налоговым доходом для федерального и регионального бюджетов, обеспечивает последующее покрытие расходов, предусмотренных бюджетной росписью;

2) регулирующая – изучаемый налог используется как инструмент экономической политики для регулирования деятельности предприятий (создание или устранение стимулов для капитальных вложений, влияние на уровень потребления, изменение темпов развития определенных отраслей или производств);

3) стимулирующая – налог на прибыль посредством льгот и преференций мотивирует компании к развитию технологий, увеличению инвестиций;

4) контрольная – налог на прибыль предусматривает ведение отчетности компаниями посредством чего достигается большая прозрачность бизнеса и уменьшение масштабов теневой экономики.

Таким образом, налог на прибыль организаций вносит значительный вклад в бюджетную систему Российской Федерации, формирует равные конкурентные условия для ведения бизнеса. Величина поступлений этого налога определяет расходы бюджетов и возможность государства содействовать развитию государства, повышению благосостояния. Кроме того, указанный налог выполняет 4 функции и обеспечивает развитие страны как на уровне субъектов, так и на уровне государства в целом.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk/> (дата обращения: 18.03.2025).

2. Маршавина, Л.Я. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Маршавина Л.Я., Чайковский Л.А., Семенова Г.Н. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – С. 158-204.
3. Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Поляк Г.Б. [и др.] – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – С. 148-156.
4. Аналитический портал ФНС России [Электронный ресурс]. – URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/>. (дата обращения: 18.03.2025).
5. Управление Федеральной службы государственной статистики по Алтайскому краю и Республике Алтай [Электронный ресурс]. – URL: <https://22.rosstat.gov.ru/>. (дата обращения: 18.03.2025).

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

Становление и развитие налоговых систем США и Российской Федерации

Демишев Зураб Русланович

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. Данная работа представляет собой комплексное исследование налоговых систем Российской Федерации и Соединённых Штатов Америки, направленное на выявление их исторических, структурных и функциональных особенностей, а также оценку эффективности в контексте глобальной конкуренции за привлечение транснациональных инвестиций. Актуальность исследования обусловлена ключевой ролью налогообложения в регулировании экономических процессов, стимулировании предпринимательства и формировании инвестиционной привлекательности государств.

Ключевые слова: *налоговая система, зарубежное налогообложение, налоговые ставки, налоговые льготы, прогрессивность налогообложения.*

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

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

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- изучить историю становления налоговой системы России и США;
 - проанализировать основные характеристики налоговой системы России и США;
 - выявить сходства и различия;
 - дать оценку эффективности налоговых систем двух стран.
- Объект исследования: налоговые системы России и США. Предмет исследования: особенности и сходства налоговых систем РФ и США.

Методика исследования: в работе применялись методы системного подхода, экономического, качественного изучения. Для анализа использовались актуальные источники: статистическая информация и законодательство США и России.

Фискальная система России формируется с эпохи раннего Средневековья (IX в.), когда основой казны служила дань, собираемая князьями с подвластных территорий. Со временем процесс сбора систематизировался: вместо личного участия правителей появились специальные пункты и уполномоченные лица. К X веку добавились дорожные пошлины, а к XV столетию – первые прообразы акцизов (например, сбор за торговлю алкоголем).

В XVI веке денежные формы налогообложения расширились: взимались платежи за организацию рынков, хранение товаров, а также штрафные санкции. Кардинальные преобразования произошли при Петре I, чьи реформы были направлены на финансирование масштабных государственных проектов. Император учредил должности «прибыльщиков», ответственных за поиск новых источников доходов, и заложил основы местного самоуправления с собственными фискальными механизмами [2, с. 41].

Знаковыми стали реформы Александра I: введение пошлин на наследство, процентных сборов с недвижимости и переход к подушному налогу как ключевому бюджетному источнику. В советский период система претерпела радикальные изменения. Декрет 1917 г. «О взимании прямых налогов» закрепил штрафные меры за просрочку платежей, а НЭП временно возродил дореволюционные практики, дополнив их налогом на сверхприбыль и единым натуральным сбором. Интересно, что к 1960-м годам

предпринимались попытки полной отмены налогов, но к 1980-м вернулись к регулированию индивидуальной деятельности через патентную систему.

История знает и курьёзные налоговические меры:

- Бородовой сбор Петра I (стремление к европеизации внешнего вида);
- Банный налог (борьба с традицией частого мытья);
- Сбор за светлый цвет глаз в Башкирии (этническая идентификация).

Современная система начала формироваться после 1991 года с введением НДС, акцизов, подоходного и земельного налогов. Принятие Налогового кодекса в 1998 году стало ключевым этапом, закрепившим принципы:

1. Всеобщность и равноправие в налоговых обязательствах.
2. Запрет дискриминации по экономическим или политическим критериям.
3. Экономическая обоснованность объектов налогообложения.
4. Презумпция правоты налогоплательщика при неоднозначности трактовок.
5. Прозрачность и доступность информации о платежах.

Современная структура включает три уровня: федеральный (НДФЛ, НДС, налог на прибыль); региональный (транспортный налог, сборы за добычу ископаемых); местный (земельный, имущественный налоги, торговый сбор).

Законодательная база регулируется Конституцией РФ, Налоговым кодексом и актами субъектов. Управление осуществляется Минфином (стратегическое планирование) и ФНС (контроль, учёт, администрирование).

Критерии эффективности системы: налоговая нагрузка (соотношение сборов к ВВП); баланс прямых/косвенных налогов (индикатор экономического развития); доля внешнеторговых поступлений (отражение открытости экономики).

Современные реформы продолжают адаптировать фискальную систему к вызовам глобализации, сохраняя преемственность исторического опыта [1].

С 1 января 2025 года шкала ставок НДФЛ стала пятиступенчатой:

13% – основная ставка для доходов, не превышающих 2,4 млн руб. в год.

312 тыс. руб. + 15% от суммы, превышающей 2,4 млн руб. – применяется к доходам, превышающим 2,4 млн руб. в год.

702 тыс. руб. + 18% от суммы, превышающей 5 млн руб. – применяется к доходам, превышающим 5 млн. руб. в год.

3,402 млн. руб. + 20% от суммы, превышающей 20 млн руб. – применяется к доходам, превышающим 20 млн. руб. в год.

9,402 млн руб. + 22% от суммы, превышающей 50 млн руб. – применяется к доходам, превышающим 50 млн. руб. в год.

Также в РФ действуют другие виды налогов с фиксированными или прогрессивными ставками, такие как налог на прибыль организаций (20%), НДС (20%, 10% или 0% в зависимости от категории товаров и услуг), налог на имущество и другие.

Свое становление как государства США начали с принятия Конституции в 1787 году, которая заложила основы федеральной налоговой системы. Первые федеральные налоги включали пошлины на импорт, акцизы на алкоголь и табак. Прямые налоги, такие как подоходный, долгое время оставались предметом споров и были законодательно закреплены только после принятия 16-й поправки в 1913 году. Однако уже в XIX веке налоги на товары и услуги стали ключевым источником доходов федерального бюджета, способствуя формированию единого экономического пространства.

Среди необычных налогов в истории США можно отметить налог на жевательную резинку в отдельных штатах, налог на «тень» зданий в Нью-Йорке, а также налог на украшения для торта в некоторых регионах. Эти примеры отражают специфику местного налогообложения.

К началу XX века в США активно развивалось как прямое, так и косвенное налогообложение. В 1913 году введение прогрессивного федерального подоходного налога стало поворотным моментом. Во время Великой депрессии и Нового курса Рузвельта в 1930-х годах налоговая система была расширена для финансирования социальных программ. После Второй мировой войны налоги стали основным инструментом перераспределения доходов. Современная налоговая система США построена так, что ключевые источники (например, подоходный налог и налог на социальное обеспечение) формируют бюджеты федерации, штатов и местных органов.

В настоящее время налоги обеспечивают около 80% доходов федерального бюджета. Система регулируется Налоговым кодексом США, который разграничивает полномочия федерации, штатов и муниципалитетов. Федерация контролирует подоходный налог, налог на корпорации и таможенные пошлины; штаты устанавливают налоги с продаж, имущественные и лицензионные сборы; местные органы взимают налоги на недвижимость и коммерческую деятельность.

Принципы и структура налоговой системы США.

Основные принципы, заложенные в XX веке: минимизация налогового бремени. целесообразность и окупаемость затрат на сбор налогов; справедливость через прогрессивную шкалу; избежание двойного налогообложения; соответствие налогов объему государственных услуг.

Налоговая система США включает три уровня:

1. Федеральные налоги: подоходный налог (ставки от 10% до 37%), корпоративный налог (21%), налог на социальное обеспечение (6,2% с работника и работодателя), акцизы на топливо, алкоголь и табак.

2. Штатные налоги: налог с продаж (0-12% в зависимости от штата), налог на имущество, транспортные средства, лицензионные сборы.

3. Местные налоги: налоги на недвижимость, бизнес-лицензии, туристические сборы.

Отдельно выделяются специальные налоги, например, церковные сборы (добровольные) и экологические платежи.

В США действует система налоговых статусов, учитывающих семейное положение:

- Single (одинокий).
- Married Filing Jointly (супруги совместно).
- Head of Household (глава семьи).
- Married Filing Separately (супруги раздельно).

Прогрессивная шкала федерального подоходного налога корректируется вычетами (стандартный или постатейный) и кредитами (EITC, Child Tax Credit). Например, кредит на детей позволяет снизить налоговое бремя на \$2,000-3,600 на ребенка.

Сравнение с Россией в США 7 уровневая система и также используется прогрессивная шкала:

- 1) 10% на доход до \$11,000.
- 2) 12% на доход от \$11,001 до \$44,725.
- 3) 22% на доход от \$44,726 до \$95,375.
- 4) 24% на доход от \$95,376 до \$182,100.
- 5) 32% на доход от \$182,101 до \$231,250.
- 6) 35% на доход от \$231,251 до \$578,125.
- 7) 37% на доход свыше \$578,125.

Особенность США – широкий спектр льгот: вычеты на ипотечные проценты, образование, медицинские расходы. В России льготы стали активнее внедряться в период пандемии (поддержка малого бизнеса, выплаты населению), но их объем меньше.

Главный вызов для США – сложность налогового кодекса и высокое бремя для среднего класса. При этом система остается гибкой: во время кризисов (например, пандемии

2020 года) вводились отсрочки платежей, прямые выплаты гражданам (\$1,200-2,000) и поддержка бизнеса (PPP-займы).

Для России заимствование опыта США могло бы включать расширение налоговых льгот для семей и малого бизнеса, а также упрощение администрирования. Однако важно учитывать различия в экономической структуре: в США отсутствует НДС на федеральном уровне, но высока роль корпоративных налогов, тогда как в России НДС – ключевой источник доходов.

Таким образом, налоговая система США сочетает прогрессивность, многоуровневость и социальную ориентированность, но требует постоянной адаптации к вызовам глобальной экономики.

Различия налоговой системы РФ и США приведены в табл. 1.

Таблица 1 – Различия налоговой системы РФ и США по состоянию на 2025 г.

Показатели	Россия	США
Подоходный налог (физические лица)	Прогрессивная ставка: 13% до 22% (в зависимости от уровня доходов)	Прогрессивная ставка: от 10% до 37% (в зависимости от уровня доходов)
Налог на прибыль (юридические лица)	Базовая ставка: 20% (включая федеральный и региональный уровни)	Федеральная ставка: 21% (для корпораций)
НДС (налог на добавленную стоимость)	Ставка: 20% (основная), 10% (льготная для некоторых товаров)	НДС отсутствует, но есть налог с продаж (Sales Tax): от 0% до 11% (в зависимости от штата)
Налог на дивиденды	13% (для резидентов), 15% (для нерезидентов)	От 0% до 20% (в зависимости от уровня дохода)
Социальные взносы	Общая ставка: 30% (на зарплату сотрудников, включая пенсионные, медицинские и др.)	Социальные взносы: 15.3% (разделены между работником и работодателем)
Налог на имущество	Ставка: до 2% (в зависимости от кадастровой стоимости имущества)	Ставка: от 0.18% до 2% (в зависимости от штата и стоимости имущества)
Налог на наследство	Отсутствует (наследники не платят налог, но может взиматься пошлина)	Ставка: до 40% (в зависимости от стоимости наследства и степени родства)
Налог на прирост капитала	13% (для резидентов), 30% (для нерезидентов)	От 0% до 20% (в зависимости от уровня дохода и срока владения активами)
Налоговая отчетность	Ежегодная декларация (для физических лиц с определенными доходами)	Ежегодная декларация (обязательна для всех граждан и резидентов)
Налоговые льготы	Льготы для семей с детьми, инвалидов, ветеранов и др.	Льготы для семей, студентов, пенсионеров, ипотечных заемщиков и др.

Исходя из табл. 1, можно сказать, что налоговые системы России и США демонстрируют принципиальные различия, отражающие их экономические и политические особенности.

1. Прогрессивность налогообложения: в США ставки подоходного налога более прогрессивны, чем в России.

2. НДС и Sales Tax: в России используется НДС, в США – налог с продаж, который варьируется по штатам.

3. Социальные взносы: в России ставка выше, но включает больше категорий (пенсии, медицина).

4. Налог на наследство: в США он значительно выше, чем в России, где он практически отсутствует.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 01.07.2020 № 11-ФКЗ) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 20.01.2025).

2. Конституция США (1787 г., с поправками) [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.hist.msu.ru/ER/Etext/cnstUS.htm/> (дата обращения: 20.01.2025).

3. Налоговые реформы Александра I: сборник документов / под ред. В. Л. Степанова. – М.: РОССПЭН, 2005. – 432 с.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

5. Налоговая нагрузка в России: динамика и структура // Аналитический центр при Правительстве РФ. – 2022 [Электронный ресурс]. – URL: <http://ac.gov.ru> (дата обращения: 20.01.2025).

6. Министерство финансов Российской Федерации [офиц. сайт]. – URL: <https://www.minfin.ru> (дата обращения: 20.01.2025).

7. Федеральная налоговая служба РФ (ФНС России) [офиц. сайт]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения: 20.01.2025).

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

Налог на профессиональный доход: сущность и эффективность

Дергачева Анастасия Евгеньевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация: Изменения налоговой политики оказывают значительное влияние на экономику страны и имеют достоинства и недостатки для всех субъектов налоговых отношений. В данной статье описана сущность специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», приведены количественные данные, характеризующие его эффективность и описаны ключевые проблемы применения режима.

Ключевые слова: НПД, эксперимент, налоговый режим, самозанятость, предпринимательство.

Возможность легального ведения бизнеса на выгодных условиях является одним из приоритетов многих предпринимателей, а борьба с теневой экономикой немаловажная задача для государства. Изменения в области налоговой политики могут способствовать достижению этих целей, именно поэтому исследования в области специальных налоговых режимов приобретает свою актуальность.

С 1 января 2019 года в России проводится эксперимент по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», который продлится до 31 декабря 2028 года. Данный эксперимент регулируется Федеральным законом № 422-ФЗ от 27.11.2018 года.

Первоначально он затронул город федерального значения Москву, Московскую и Калужскую области и Республику Татарстан, однако, с 1 января 2020 года список значительно расширился, а с 1 июля 2020 года субъекты Российской Федерации вправе вводить новый режим на своей территории, путем принятия соответствующих региональных законов.

Цель работы – изучить особенности специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» и проанализировать его эффективность.

Задачи:

- изучить теоретических аспектов налогообложения при использовании специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»;
- оценить количественные изменения, возникшие с начала проведения эксперимента;
- выявить достоинства и недостатки введения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Объектом исследования являются изменения, возникающие при применении специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», предметом исследования – специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

Методы исследования: синтез, анализ, сравнение.

Налог на профессиональный доход не является дополнительной нагрузкой для налогоплательщика. Каждый предприниматель вправе самостоятельно принимать решение о том, чтобы стать «самозанятым» или перейти на новый режим с другой системы налогообложения. При этом физические лица и индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты налога на доходы физических лиц, в случае если они облагаются налогом на профессиональный доход, индивидуальные предприниматели уплачивают только налог на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию РФ и могут не платить фиксированные страховые взносы на пенсионное страхование, оно становится добровольным.

Участие в эксперименте является добровольным и требует соблюдения ряда критериев, одним из которых являются доходы налогоплательщика, учитываемые при определении налоговой базы. Они не должны превышать 2,4 миллиона рублей в текущем календарном году, при этом ограничения по размеру месячных доходов отсутствуют.

Для применения НПД субъекту также необходимо соответствовать требованиям по виду экономической деятельности, ограничения по которым установлены в части 2 статьи 4 № 422-ФЗ от 27.11.2018 г.

Ограничением для применения специального налогового режима также выступает отсутствие работодателя и наемных работников, предприниматель должен получать доход от деятельности, которую осуществляет самостоятельно.

Налоговым периодом признается календарный месяц, а размер налоговой ставки зависит от источника поступления дохода. Если доход получен в результате расчетов с физическими лицами, то налоговая ставка будет составлять 4%, если расчеты производились с индивидуальными предпринимателями или юридическими лицами – 6%.

Применяя специальный налоговый режим НПД физические лица и индивидуальные предприниматели освобождаются от ряда обязанностей налогоплательщика. Самозанятым не нужно предоставлять декларации, покупать контрольно-кассовую технику, а учет доходов и расходов и формирование чеков можно осуществлять через мобильное приложение «Мой налог».

Новый режим позволяет бороться с теневой экономикой и приносит положительный эффект предпринимателям, поскольку льготные налоговые ставки стимулируют вести бизнес без риска получения штрафов за нелегальную предпринимательскую деятельность, гражданам, которые потребляют их товары и услуги, так как повышается контроль за качеством и законностью деятельности, а также государству, которое увеличивает свои доходы от налоговых поступлений.

Высокие темпы роста обусловлены привлекательными условиями и удобством применения налогового режима, а с 01.01.2023 г. его распространением на территориях Запорожской, Херсонской областей, Донецкой и Луганской Народных Республик, а также города Байконур. Динамика количества самозанятых представлена на рис. 1.

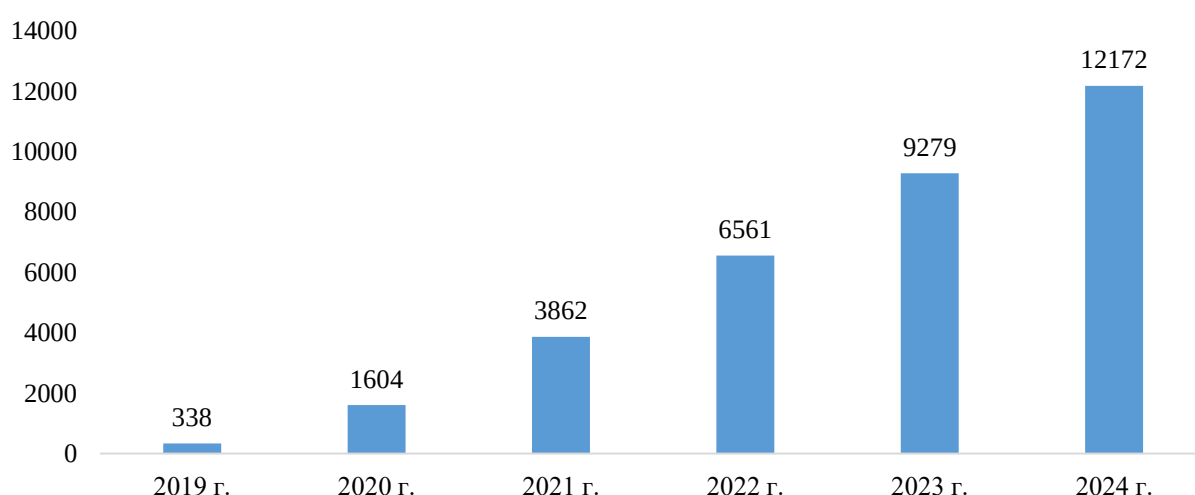


Рисунок 1 – Количество самозанятых в период 2019-2024 гг., тыс. ед.

С момента появления НПД до 01.01.2025 г. количество самозанятых увеличилось с 338 тыс. ед. до 12172 тыс. ед. (рис. 1). На рис. 2 представлены налоговые поступления от самозанятых за 2019-2024 гг.

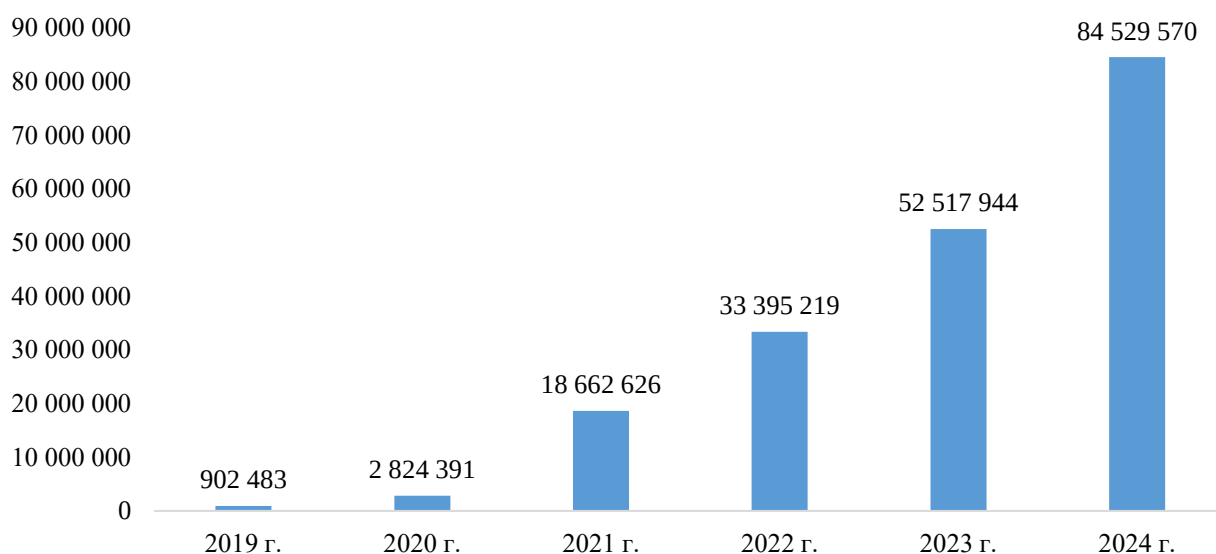


Рисунок 2 – Налоговые поступления от самозанятых в период 2019-2024 гг., руб.

Налоговые поступления от самозанятых также значительно увеличились и к 01.12.2024 г. составили 8 4529 570 руб. 01.12.2019 г. данный показатель составлял 902 483 руб. (рис.2).

Высокие темпы роста количества плательщиков и налоговых поступлений от НПД говорит об успешном принятии экспериментального налогового режима среди субъектов экономики. Одной из проблем признается отсутствие законодательного закрепления статуса самозанятого, несмотря на которое данное понятие широко используется на официальных порталах и мобильных приложениях, такие как «Госуслуги», «Мой налог», а также в судебной практике. Недостатком для государственного бюджета является то, привлечение компаниями к работе самозанятых, что позволяет им не уплачивать страховые взносы и НДС/ФЛ.

Таким образом, нововведение в области налоговой политики в виде специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» оказалось востребовано и привлекательно для малого бизнеса, но существующие проблемы потенциальные риски требуют внимания и существенных доработок на законодательном уровне.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 15.03.2025).
2. Габдулхаков М.Ф. К вопросу об особенностях применения налога на профессиональный доход // Развитие таможенного дела Российской Федерации: дальневосточный вектор. – 2021. – №1. – С.36-40.
3. Сухорукова Е.А. Проблемы правового статуса самозанятых граждан // Скиф. – 2022. – № 5 (69). – С. 454-458.
4. Федеральная налоговая служба [офиц. сайт]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> (дата обращения: 15.03.2025).

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

Налог на добавленную стоимость в Российской Федерации и в мире

Дятлова Анна Романовна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В данной статье рассматривается налог на добавленную стоимость (далее – НДС) как важная часть доходов государства. Одним из самых популярных налогов в мире является НДС.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, цифровизация, ставки налога, налоговая база, налогоплательщики.

НДС – это косвенный налог. Исчисление производится продавцом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю [1].

Целью исследования является выявить разницу между структурой и ставкой НДС в Российской Федерации и в мире.

Задачи исследования:

- Изучить теоретические и правовые основы НДС;
- Выявить особенности применения НДС в Российской Федерации;
- Сравнить международный опыт применения НДС.

Предмет исследования: особенности применения НДС в России и других государствах, включая ставки, льготы, механизмы администрирования, а также их влияние на экономику и социальную сферу.

Объект исследования: налог на добавленную стоимость (НДС) как элемент налоговой системы в Российской Федерации и зарубежных странах.

Методы исследования: наблюдение, анализ, синтез.

В современном мире, где происходит постоянное изменение экономики, крайне важно разобраться в системе НДС, ведь эффективное применение данного налога может существенно увеличить бюджет государства и сильно повлиять на экономическое положение на мировом рынке. Для России, как и для многих других стран НДС обеспечивает доход для бюджета, в эпоху, когда мир меняется очень быстро и появляются все новые схемы уклонения от налогов, НДС остается надежным и его структура не дает возможность не оплачивать его. Суть структуры НДС заключается в том, что он взимается на каждом этапе производства – от простой гайки до сложного гаджета. И платит его не производитель, а конечный потребитель. Причём каждая стадия производства тщательно контролируется. Благодаря таким существенным плюсам НДС его используют в более чем 160 стран мира.

У российского НДС есть три ставки: основная 20%, льготная 10% (для продуктов и лекарств) и нулевая (для экспортёров). Работает это как цепочка: предприятие покупает материалы, платит НДС поставщику, потом продаёт готовый товар и вычитает ранее уплаченный налог. Разница уходит в казну.

Процесс администрирования НДС включает в себя: регистрацию налогоплательщиков, учёт операций, подачу деклараций и проведение проверок. В России, а также во многих других странах, используются электронные системы отчётности. Это упрощает взаимодействие между налогоплательщиками и налоговыми органами и обеспечивает более честный и эффективный механизм налогообложения.

В разных странах ставка НДС начинается от 5% (например, в Канаде), а максимальная ставка в Венгрии, целых 27%, России стандартная ставка составляет 20% – вполне себе золотая середина по сравнению с другими государствами.

Каждая страна сама выбирает какая ставка НДС будет наиболее эффективной. Те, кто установил высокие ставки, обычно вкладываются в социальные программы – это их

приоритет. А вот государства с низкими ставками больше думают о том, как разогреть экономику и простимулировать потребление.

В Европейском Союзе доля НДС в налоговых поступлениях приблизительно 20-25%, а в России этот показатель составляет всего лишь 15%, это связано с тем, что они вовсю используют современные технологии и цифровизацию.

В 2020 году в России около 30% всех налоговых поступлений в бюджет составил НДС, а в ЕС доля таких поступлений составляет 15-25%. Это говорит о большой значимости данного налога. Налог постоянно развивается и подстраивается под новые реалии, оставаясь одним из главных источников пополнения казны.

Эффективность этой системы, конечно, зависит от того, как каждая страна ее выстраивает и администрирует. Где-то все отлажено как часы, а где-то ещё есть над чем поработать. Но одно можно сказать точно: НДС – это не просто налог, а отличный финансовый инструмент в мировой экономике. Например, в России НДС обеспечивает значительную долю доходов федерального бюджета, что демонстрирует его высокую собираемость. В странах Европейского Союза различия в стандартных ставках НДС, которые варьируются от 17% в Люксембурге до 27% в Венгрии, отражают различия в подходах к налоговой политике. Это показывает, что эффективное применение НДС зависит от множества факторов, например, от уровня экономического развития и административные возможности государства.

Для потребителей НДС является частью цены на товары и услуги, что увеличивает их стоимость. Это может оказывать влияние на покупательную способность населения, особенно в странах с высокими ставками НДС.

Например, в Великобритании стандартная ставка НДС составляет 20%, но для некоторых категорий товаров и услуг применяются сниженные ставки или нулевая ставка. Это снижает налоговое бремя для определенных групп населения.

Такое разнообразие ставок позволяет смягчить влияние налога на социально значимые товары и услуги. Это действительно важный элемент налоговой политики, направленной на защиту интересов потребителей.

Системы НДС широко распространены в мире и различаются в зависимости от экономических и социальных условий каждой страны. В Европейском союзе НДС является основным источником налоговых поступлений, при этом ставки налога значительно различаются: от 17% в Люксембурге до 27% в Венгрии.

Эти различия обусловлены как национальными экономическими стратегиями, так и необходимостью адаптации налоговой политики к условиям внутреннего рынка ЕС (табл. 1).

В Канаде действует аналог НДС – налог на товары и услуги (GST), который составляет 5% на федеральном уровне, с дополнительными провинциальными налогами. Такая система позволяет учитывать региональные особенности и потребности, обеспечивая гибкость налоговой политики.

Таблица 1 – Рейтинг стран по размеру НДС [5]

№ п/п	Страна	Ставка НДС
1.	Венгрия	27%
2.	Дания	25%
3.	Швеция	25%
4.	Норвегия	25%
5.	Италия	22%
6.	Словения	22%
7.	Хорватия	22%
8.	Бельгия	21%

№ п/п	Страна	Ставка НДС
9.	Испания	21%
10.	Латвия	21%
11.	Литва	21%
12.	Россия	20%
13.	Австрия	20%
14.	Болгария	20%
15.	Великобритания	20%
16.	Словакия	20%
17.	Франция	20%
18.	Беларусь	20%
19.	Турция	18%
20.	Косово	18%
21.	Тунис	18%
22.	Люксембург	17%
23.	Босния и Герцеговина	17%
24.	Израиль	17%
25.	Китай	17%
26.	Пакистан	17%
27.	Гайана	16%
28.	Замбия	16%
29.	Мексика	16%
30.	Новая Зеландия	15%
31.	Тринидад и Тобаго	15%
32.	Узбекистан	15%
33.	Иран	9%
34.	Швейцария	8%
35.	Лихтенштейн	7,70%
36.	Таиланд	7%
37.	Доминиканская Республика	6%
38.	Малайзия	5%
39.	ОАЭ	5%
40.	Канада	5%
41.	Япония	0%
42.	США	0%
43.	Куба	0%

Опыт других стран в области развития систем НДС может быть весьма полезен для анализа и применения в России. В Европейском союзе ставки НДС составляют от 20% до 25%, что позволяет учитывать экономические различия между странами (табл. 1).

В Японии действует довольно низкая ставка НДС в размере 10%, что способствует хорошему развитию внутреннего спроса. А в Канаде применяется система Goods and Services Tax (GST) с федеральной ставкой 5%, которая является практически самой низкой в мировом рейтинге, она дополняется провинциальными налогами, что демонстрирует гибкость в учете региональных особенностей. Эти примеры с практической точки зрения демонстрируют нам,

как различные подходы к налогообложению могут быть адаптированы в зависимости от экономического положения страны.

Изучив опыт других стран, Россия может рассмотреть возможность внедрения различных налоговых ставок для поддержки определенных отраслей экономики или социальных групп. Также стоит изучить опыт Канады по интеграции региональных налогов в федеральную систему, что может способствовать более равномерному распределению налоговых поступлений между регионами.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что НДС является важным элементом налоговой системы, обеспечивая значительную долю бюджетных поступлений. Проведя исследование, стало понятно, что хоть и принципы НДС в разных странах похожи между собой, но присутствуют различия в процентных ставках и методах сбора. Все это может говорить о том, что в России необходимо развивать и совершенствовать систему НДС.

Библиографический список

1. Федеральная налоговая служба России. Налог на добавленную стоимость [официальный сайт]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/TAXATION/TAXES/NDS/> (дата обращения: 19.03.2025).
2. Гуляев Г.Ю. European Scientific Conference: сборник статей IX Международной научно-практической конференции. В 2 ч. Ч. 2. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение», 2018. – 302 с.
3. Карбовниченко В.О. История развития и современное понимание НДС как налога // Издательский дом «Среда». – URL: <https://phsreda.com>. (дата обращения: 19.03.2025).
4. Пименов, Н.А. Налоговое планирование : учебник для вузов / Н. А. Пименов, С. С. Демин. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – 137 с.
5. Рейтинг стран по размеру НДС // NoNews: [Электронный ресурс]. – URL: <https://nonews.co/directory/lists/countries/value-added-tax> (дата обращения: 21.03.2025).

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

Взаимосвязь бюджетной и налоговой политики государства

Егельская Яна Владимировна

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

Аннотация. В данной работе осуществляется анализ корреляции между налоговой политикой и бюджетными стратегиями государственного управления. Исследуются ключевые механизмы данных направлений, а также оцениваются существующие сложности и возможности их эффективного сочетания в будущем.

Ключевые слова: стратегия бюджетирования, налоговое регулирование, методы управления, координация межбюджетных отношений, симбиоз бюджетных и налоговых систем.

Финансовая стабильность государства в значительной мере определяется корректностью налоговой и бюджетной политики. Налоговая система обеспечивает мобилизацию доходов для формирования государственного бюджета, в то время как бюджетная политика определяет направления расходования средств на реализацию социальных, экономических и других программ. Взаимодействие между двумя этими компонентами является ключевым фактором в обеспечении экономического роста и устойчивого развития страны [3].

Актуальность темы исследования обусловлена текущими экономическими вызовами, такими как нестабильность мировых рынков, демографические изменения, увеличение государственного долга, а также необходимость финансирования обширных государственных инвестиционных проектов. Оценка взаимосвязи бюджетной и налоговой политики позволит выявить их влияние на экономическую стабильность и разработать рекомендации для повышения их эффективности.

Основная цель исследования – изучение взаимосвязи налоговой политики и бюджетных стратегий с целью оптимизации финансовой системы государства.

Задачи исследования:

1. Анализ теоретических подходов к налоговой и бюджетной политике.
2. Оценка структуры и динамики государственных доходов и расходов.
3. Изучение влияния налоговой нагрузки на экономическую активность.
4. Рассмотрение различных бюджетных стратегий и их эффективность в условиях меняющейся экономики.
5. Определение оптимальных путей согласования налоговой и бюджетной политики для достижения устойчивого развития.

Объектом исследования является финансовая система государства. Предметом – взаимосвязь налоговой и бюджетной политики в контексте государственного управления.

В данной научной статье применяется метод регрессионного анализа для исследования взаимосвязи между налоговой политикой и бюджетными стратегиями государственного управления. Этот статистический метод позволяет оценить влияние различных факторов налоговой политики на бюджетные показатели и выявить степень их взаимного влияния.

Современные экономические условия в России выявляют проблемы в эффективности использования существующих бюджетных, налоговых и правовых механизмов. Эти сложности в особенности заметны при регулировании процессов распределения и применения финансовых ресурсов и стимулирования развития бизнеса [2].

Несмотря на то, что налоговые поступления являются фундаментальной частью финансовой структуры регионов и влияют на развитие каждого из них, различия в социально-экономическом статусе регионов показывают недостатки текущих подходов.

Такая ситуация подчеркивает важность и актуальность анализа взаимосвязей налоговой и бюджетной политики национальной экономики.

На роли возмездных сборов, выполняющих критическую функцию в экономическом управлении страны, влияет общее направление государственной политики. Это направление затрагивает не только распределение бюджетных средств, но также облегчает или утяжеляет налоговые обязательства граждан и компаний. Определение налоговой политики встречается в различных интерпретациях: она может быть оценена как комплекс правовых, экономических и финансовых стратегий правительства, направленных на создание и совершенствование налоговой системы, чтобы удовлетворять потребности общества в целом, стимулировать экономический прогресс через эффективное перераспределение финансов. В более узком контексте, политика укладывается в рамки серии налоговых процедур, управляемых государством, и составляющих часть его фискальной стратегии [3].

Анализ задач налоговой политики может отражать текущие политические, экономические и социальные условия страны. К числу ключевых задач относятся: реформирование налоговой системы, устранение бюджетного дефицита, поддержка развития отдельных секторов экономики, снижение разрыва в уровне жизни между регионами, стимулирование малого предпринимательства, привлечение инвестиций, инновационная активность и налаживание налоговой администрации. основополагающие принципы налоговой системы закреплены в статье 3 Налогового кодекса Российской Федерации.

На сегодняшний день важную роль в системе налогообложения России играет фискальная функция. Истоки такого положения дел происходят из начального этапа формирования налоговой системы, когда страна переживала глубокий финансовый кризис. Вначале акцент был сделан на максимальном сборе финансовых ресурсов в государственную казну. Однако в ходе последующих событий, негативно сказавшихся на экономике, принципы налоговой системы претерпели изменения, и к приоритетной фискальной функции добавилось укрепление регулятивного аспекта налогов.

Недостаточная эффективность фискальной функции проявляется через дефицит налоговых поступлений в бюджет, указывая на устаревание налогового законодательства и его неспособность полноценно реагировать на изменения в экономической системе, включающей в себя разнообразные индустрии и виды деятельности. Это сигнализирует о необходимости пересмотра и модернизации налогового права. Также актуально становится вопрос усиления мер контроля за исполнением налоговых обязательств, в том числе в контексте появления новых незаконных схем минимизации налоговых платежей. Существующие методы контроля оказываются неэффективными и не могут предотвратить уклонение от полной уплаты налогов [5, с. 31]. Кроме того, нарастание международной интеграции вызывает необходимость координации действий налоговых органов на глобальном уровне для предотвращения случаев двойного налогообложения.

В контексте налоговой политики арсенал государства включает в себя налоговые и бюджетные регулирующие инструменты. К налоговым регуляторам относятся классификация налогов, объекты и субъекты налогообложения, сроки и порядок уплаты, ставки, льготы и санкции за нарушение налогового законодательства. Бюджетные регуляторы принимают во внимание различия в финансовых ресурсах между местными бюджетами, уровень их дефицитности или профицитности, а также категоризацию доходов и расходов, и оценивают состояние государственных и внебюджетных фондов [2].

Процесс управления налогообложением юридических лиц в России включает в себя различные стороны, определяемые как внешние и внутренние участники. К внешним участникам причисляются государственные структуры: министерства и ведомства, отвечающие за налоговое регулирование, а также налоговые и таможенные органы, которые занимаются администрированием налогов и выполнением контрольных функций за их

уплатой. У налогоплательщиков, то есть самого предприятия, здесь выступающего в роли объекта налогообложения, также есть своя роль в этом процессе.

Внутренние участники управления налогообложением связаны с конкретной организационной структурой юридического лица. К этой категории относятся собственники бизнеса и службы компании, такие как бухгалтерия, юридический отдел, финансовая и налоговая службы. Каждая из этих групп играет свою роль в оптимизации налоговых обязательств и обеспечении соответствующего уровня уплаты налогов [1].

Интересы внешних и внутренних участников часто противостоят друг другу: если государство и его органы стремятся к максимизации налоговых сборов, обеспечивая таким образом наполнение бюджета, то внутренние участники заинтересованы в минимизации налоговых платежей, что направлено на увеличение доходов и рост стоимости самой организации. Сбалансированная работа между этими двумя группами является ключом к созданию продуктивной налоговой системы, способствующей экономическому развитию страны [1].

В рамках налоговой политики необходимо осознать, что она складывается не исключительно волей управляющих структур, но и под воздействием автоматических стабилизаторов. Эти механизмы, действующие в условиях экономических колебаний, способствуют гибкости и устойчивости государственного бюджета и помогают выравнивать последствия изменений в экономической конъюнктуре.

Автоматические стабилизаторы - это элементы фискальной политики, принимающие активное участие в корректировке размеров государственных расходов и налоговых доходов, что уменьшает силу рыночных колебаний, прежде всего инфляции, и тем самым стабилизирует экономическую ситуацию без дополнительного вмешательства со стороны государственной власти. К таким стабилизаторам относят социальные выплаты и систему прогрессивного налогообложения [2].

Чтобы наглядно представить роль этих стабилизаторов в действии, можно рассмотреть экономический подъем. В такие периоды уровень безработицы снижается, и государство тратит меньше средств на социальные выплаты, что поднимает доходы государства. В периоды спада происходит обратное: уровень безработицы растет, увеличиваются государственные расходы на социальное обеспечение, тем самым смягчая последствия экономического спада для населения.

Однако стоит подчеркнуть, что полагаться только на автоматические стабилизаторы недостаточно для гарантирования финансовой устойчивости. Общий объем бюджетных расходов и структура налоговых поступлений, а также объем налоговой базы определяют способность бюджета отвечать на экономические вызовы. Эта база зависит от эффективности экономических агентов и их способности производить достаточный объем доходов для уплаты налогов.

Актуальность укрепления доходной базы региональных бюджетов и мотивации субфедеральных органов власти к результатам работы предприятий, функционирующих на их территории, приобретает стратегическое значение. В силу значительного разнообразия социально-экономического развития субъектов Российской Федерации, что подтверждается многочисленными исследованиями, наблюдается дифференциация экономического потенциала и структуры доходов местных бюджетов. Такие качественные различия между регионами определяют уровень их финансовой самостоятельности и возможности для развития [4, с. 21].

В состав региональных бюджетов входят налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные передачи. Анализ распределения полученных доходов в общей структуре бюджетных ресурсов территорий позволяет оценить степень их финансовой самостоятельности. На основе этого анализа было установлено, что большинство регионов демонстрирует уровень полученных доходов между 60% и 90%. Вариации в доле налоговых

доходов, которые в некоторых случаях достигают 30%, свидетельствуют о существенных различиях в финансовой устойчивости субъектов Федерации, при этом общий диапазон разнообразия ещё шире. Самые низкие показатели доли доходов характерны для Ингушетии, Тывы, Алтая, Чеченской Республики, а также для Крыма, Дагестана, Калмыкии, Карачаево-Черкесии, Калининградской области, г. Севастополя и Камчатского края. В противоположность им, в таких регионах, как Московская, Ленинградская, Мурманская, Свердловская, Тюменская, Сахалинская области, а также г. Москва и Санкт-Петербург, Республика Коми, Ханты-Мансийский и Ямало-Ненецкий автономные округа, доходы от налогов и неналоговых источников составляют более 90% общих доходов, что говорит о высокой степени финансовой независимости.

Анализ результатов недавнего исследования позволяет заключить, что ключевым вопросом субфедеральной бюджетной политики является доминирующая роль межбюджетных трансфертов в доходах бюджетов субъектов Федерации. Решение данной задачи предполагает, в первую очередь, укрепление собственной доходной базы региональных бюджетов. Окрепшая и стабильная система межбюджетных отношений способствует общему развитию государства, делая финансовую поддержку от централизованных источников вспомогательной, а не основной мерой. Этот подход соответствует принципам созидания рационально сформированной и эффективной структуры национальной бюджетной системы, предполагая установление конкретных и обоснованных правил для деления налоговых доходов на всех уровнях бюджета [4, с. 15].

Налоговая политика Российской Федерации, будучи элементом более широкой финансовой стратегии государства, обеспечивает получение необходимых средств для покрытия государственных расходов и лежит в основе реализации финансовых планов страны. Она также выполняет роль инструмента в балансировании экономических условий между регионами. Данные подчеркивают неизолированность налоговой политики от общей бюджетной и финансовой политики, отмечая ее комплексное взаимодействие с этими сферами.

Необходимо выделить, что региональные бюджетные доходы в Российской Федерации подвержены значительной дифференциации. Существует множество субъектов с нестабильной поступательной базой, что затрудняет разработку эффективных стратегий развития на длительную перспективу. Такое положение обуславливается неравномерным распределением финансовых ресурсов между регионами. Однако, межбюджетные трансферты имеют способность выравнивать ресурсное обеспечение субъектов Федерации и, со временем, возвращать денежную капитализацию на региональный уровень. Несмотря на определенные недостатки существующей модели, она предоставляет стимулы для укрепления налоговой базы в регионах.

Библиографический список

1. Балихина Н.В., Косов М.Е., Оканова Т.Н. Финансы и налогообложение организаций. – М., 2018. – 624 с.
2. Джамалудинова М.Ю., Ибрагимова С.С., Дахдуев С.Д. Преодоление экономической диспропорции развития регионов Российской Федерации // Журнал прикладных исследований. – 2022. – № 11. – С. 642-466.
3. Косов М.Е., Крамаренко Л.А. Экономическое равновесие налоговой системы. – М., – 2022.
4. Косов М.Е., Чалова А.Ю., Ахмадеев Р.Г., Голубцова Е.В. Федеральный бюджет и бюджетно-налоговая политика государства: макроэкономическая адаптация до 2025 года // Финансовый журнал. 2023. – Т.15. – № 2. – С. 8-26.
5. Староверова О.В. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности // Научные исследования и разработки. Экономика фирмы. – 2023. – Т. 12. – № 1. – С. 31-36.

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

Регрессионный анализ факторов, определяющих величину налоговых поступлений в консолидированный бюджет Алтайского края

Еник Полина Владимировна

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. Налоги играют важную роль в экономической жизни государства, региона и общества в целом. В современных условиях налоги являются неотъемлемым рычагом воздействия государства на рыночную экономику страны. С изменением и развитием государственного устройства всегда следуют изменения и в налоговой системе. Налоговая система базируется на конкретных актах законодательства государства, которые формируют методы построения и взимания налогов, а также определяют элементы системы налогообложения. Благодаря налогам определяется взаимоотношения между предприятиями разных форм собственности с государственным и местным бюджетами, с различными банками, а также с вышестоящими организациями.

Ключевые слова: *налоговая система, налоги, налог на доходы физических лиц, налоговые доходы, бюджетная система, консолидированный бюджет, прогнозирование налоговых поступлений.*

Актуальность темы исследования. Налоги являются основным источником доходов бюджетов всех уровней, которые используются для финансирования социальных программ, обороны, инфраструктуры и других сфер деятельности государства, а изменение их величины, как в меньшую, так и в большую сторону, могут оказать существенное влияние на социально-экономическое развитие государства (региона). А значит необходимо осуществлять планирование налоговых доходов и исходя из этого оптимизировать будущие расходы государства (региона), избегая дефицита бюджета.

Объект исследования – налоговые доходы консолидированного бюджета Алтайского края.

Предмет исследования – факторы, оказывающие влияние на объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет Алтайского края.

Целью работы является прогнозирование величины налоговых поступлений в консолидированный бюджет региона на основе оценки факторов, оказывающих влияние на нее.

Для достижения поставленной цели, необходимо решить ряд задач:

- определить факторы, оказывающие влияния на объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет региона;
- оценить величину и структуру налоговых поступлений в консолидированный бюджет региона;
- провести регрессионный анализ и составить прогноз налоговых поступлений в консолидированный бюджет региона.

Методы исследования. В работе были использованы следующие методы: наблюдение, сравнение, прогнозирование, корреляционный анализ, регрессионный анализ, абстрагирование, аналитический и графический метод, синтез и обобщение.

Бюджет Российской Федерации представляет собой форму образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления [1].

Бюджетная система России состоит из трех уровней [1]:

- федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов РФ;

- бюджеты субъектов РФ и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов;
- местные бюджеты.

Консолидированный бюджет – это свод бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами [1].

Источником формирования Бюджета РФ и бюджетов других уровней являются налоговые, неналоговые и безвозмездные поступления. Наибольший удельный в общем объеме поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации приходится на налоговые доходы.

Рассмотрим динамику и структуру консолидированного бюджета Алтайского края за период с 2019 г. по 2023 г. (рис. 1).

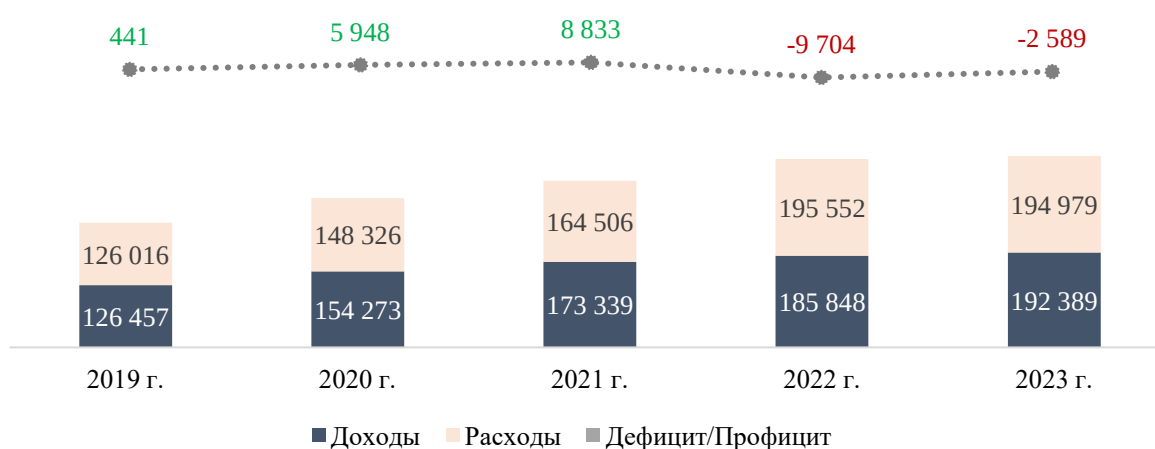


Рисунок 1 – Доходы и расходы консолидированного бюджета Алтайского края 2019-2023 гг., млн. руб. [3]

Доходы, зачисляемые в краевой бюджет, имели положительную динамику и их прирост за 5 лет составил 52% или 65 933 млн руб. (рис. 1). Расходы консолидированного бюджета Алтайского края в период с 2019 г. по 2023 г. также выросли и их прирост составил 55% или 68 962 млн руб., опережая темпы роста доходов. Стоит отметить, что в 2022 году и 2023 году наблюдался дефицит бюджета – 9 704 млн руб. и 2 589 млн руб. соответственно. Наибольший дефицит наблюдался в 2022 году. Данное значение обусловлено ростом расходов на национальную экономику и образование.

Подробнее рассмотрим доходную часть консолидированного бюджета Алтайского края, а именно налоговые доходы (табл. 1).

Среди всех налоговых поступлений наибольший удельный вес занимали доходы, зачисляемые в консолидированный бюджет Алтайского края от налогов на доходы физических лиц, их доля в 2023 г. составляла 38,56% или 44 130 млн руб. По состоянию на 2023 г. второе место по удельному весу среди налоговых доходов, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Алтайского края, занимал налог на прибыль организаций – 26,32% или 30 126 млн руб.

В период 2020-2023 гг. прирост налоговых доходов консолидированного бюджета Алтайского края по НДФЛ составил 47% или 14 020 млн руб., по акцизам – 44% или 5 637 млн руб., налогу на прибыль организаций – 93% или 14 535 млн руб., налогу на совокупный доход – 74% или 4 462 млн руб. Рост доходов по данным налогам обусловлен ростом цен на товары и услуги и как следствие ростом заработной платы населения.

Таблица 1 – Структура налоговых доходов консолидированного бюджета Алтайского края с 2019 г. по 2023 г., млн руб.

Показатель		2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Прирост 2023 к 2020 гг. в %
Налоговые доходы итого	млн. руб.	74 287,00	88 529,00	95 075,00	114 448,00	54,06
	%	100,00	100,00	100,00	100,00	-
Налог на прибыль организаций	млн. руб.	15 591,00	21 467,00	18 537,00	30 126,00	93,23
	%	20,99	24,25	19,50	26,32	-
Налог на доходы физических лиц	млн. руб.	30 110,00	32 751,00	38 018,00	44 130,00	46,56
	%	40,53	36,99	39,99	38,56	-
Акциз	млн. руб.	12 913,00	15 170,00	17 087,00	18 550,00	43,65
	%	17,38	17,14	17,97	16,21	-
Налоги на совокупный доход	млн. руб.	6 056,00	8 527,00	10 347,00	10 518,00	73,68
	%	8,15	9,63	10,88	9,19	-
Налог на имущество физических лиц	млн. руб.	711,00	856,00	1 153,00	1 256,00	76,65
	%	0,96	0,97	1,21	1,10	-
Налог на имущество организаций	млн. руб.	4 347,00	5 055,00	5 093,00	5 035,00	15,83
	%	5,85	5,71	5,36	4,40	-
Транспортный налог	млн. руб.	2 315,00	2 393,00	2 642,00	2 718,00	17,41
	%	3,12	2,70	2,78	2,37	-
Налог на игорный бизнес	млн. руб.	23,00	30,00	44,00	45,00	95,65
	%	0,03	0,03	0,05	0,04	-
Земельный налог	млн. руб.	1 790,00	1 776,00	1 665,00	1 490,00	-16,76
	%	2,41	2,01	1,75	1,30	-

Таким образом, можно сделать вывод, что наиболее существенным налогом для пополнения доходной части бюджета является НДФЛ.

Для выявления факторов, оказывающих влияние на объем налоговых поступлений от НДФЛ и его прогнозирования на 2026 год, необходимо провести корреляционный и регрессионный анализ.

В качестве результирующего признака (прогнозируемого показателя) была выбрана сумма исчисленного налога на доходы физических лиц в Алтайском крае.

Анализ коэффициента корреляции показал, что такой факторный признак как: среднемесячная заработная плата (X) в рублях имеет прямую тесную связь равную 0,997 с суммой исчисленного налога (Y).

Проведя отбор факторов и проверив значимость уравнения регрессии и тесноту связи, получаем следующее уравнение (1), которое является наиболее оптимальным для оценки налоговых поступлений по НДФЛ в консолидированный бюджет Алтайского края:

$$y = 4\,195,5 + 0,877 * x \quad (1)$$

где y – сумма исчисленного НДФЛ Алтайском крае, единиц; x – среднемесячная заработная плата в Алтайском крае.

На основании полученного уравнения, проведем прогнозирование величины исчисляемого налога на доходы физических лиц, который в последствии подлежит зачислению в консолидированный бюджет Алтайского края, при условии, что среднемесячная заработная плата в 2026 году увеличится. Исходя из прогнозных данных Министерства экономического развития Алтайского края, среднемесячная заработная плата

к 2026 г. будет составлять 60 080 руб. Так за 4 года она увеличится с 39 270 руб. в 2022 г. до 60 080 руб. в 2026 году.

Подставив в уравнение регрессии прогнозное среднее значение $X_1 = 60\,080$, получим прогнозное значение равное 56 905 млн руб. исчисленного налога на доходы физических лиц в 2026 г. (рис. 2). Осуществив интервальное прогнозирование, мы установили, что с 95% вероятностью значение исчисленного налога будет варьироваться с 55 727 млн руб. по 58 083 млн руб.

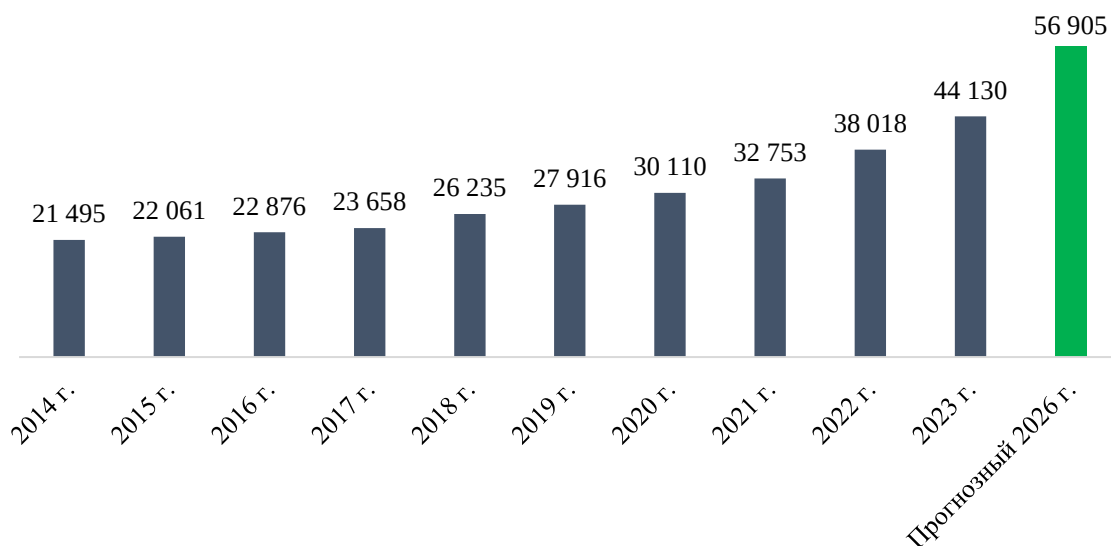


Рисунок 2 – Фактическое и прогнозное значение суммы исчисленного НДФЛ в Алтайском крае за 2014-2026 гг., млн руб.

Таким образом, можем наблюдать рост суммы исчисленного НДФЛ на 31% или 13 983 млн руб. только за счет изменения среднемесячной заработной платы, тогда как реальная ситуация, при условии воздействия всех факторов, которые не были учтены, может отражать иной результат (рис. 2). Так же стоит учитывать, что вместе с доходами растут и расходы, динамика которых может опережать роста доходов. Поэтому, рассматривая лишь доходную часть бюджета, часть которых формируется из налоговых поступлений, в том числе НДФЛ, необходимо проводить анализ роста расходов, чтобы видеть реальную ситуацию изменения этих показателей.

Прогнозирование налоговых доходов является важным инструментом для планирования государственных расходов, обеспечения стабильности бюджетной системы и поддержания экономической безопасности страны. Это позволяет своевременно выявлять возможные риски и принимать меры по их минимизации, а также разрабатывать стратегии по увеличению налоговых поступлений без ущерба для экономического роста и благосостояния граждан. Исследование поможет своевременно выявить дефицит бюджета и предпринять меры для его сбалансированности за счет оптимизации расходов, тем самым, снизив уровень налоговой нагрузки на бизнес и население. В результате этого улучшится инвестиционный климат, увеличится количество рабочих мест и повысится уровень социальной защиты населения. Таким образом, исследование имеет высокую теоретическую и практическую значимость, так как его результаты могут быть использованы для улучшения финансовой политики государства и повышения уровня жизни граждан.

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. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 22.04.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.

3. Долженко, Л.А. Роль налогов и сборов в формировании бюджета Российской Федерации / Л.А. Долженко // *Налоги и налогообложение: Материалы Всероссийского конкурса научных работ*, Барнаул, 29 марта 2022 года. – Барнаул: Алтайский филиал РАНХиГС, 2022. – С. 61-62.

4. Министерство финансов Алтайского края [Электронный ресурс]. – URL: <https://minfin.alregn.ru> (дата обращения: 20.02.2025).

5. Рожкова, Д.В. Методический подход к оценке финансовой устойчивости бюджета муниципального образования / Д.В. Рожкова, Т.А. Ковтуненко // *Алтайский вестник государственной и муниципальной службы*. – 2022. – № 20. – С. 65-68.

6. Что такое бюджетная система? [Электронный ресурс]. – URL: <https://budget.mos.ru/services/training/lesson?trainingId=90> (дата обращения: 20.02.2025).

Научный руководитель – Савченко А.С., старший преподаватель

Налог на профессиональный доход как инструмент борьбы с неформальным сектором экономики

Ергина Виктория Александровна

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. В данной статье рассматривается налог на профессиональный доход (далее – НПД) как важный инструмент в борьбе с теневым сектором экономики. НПД необходим к рассмотрению, так как это новый налог, созданный под воздействием меняющейся экономики. В работе представляются статистические данные, которые иллюстрируют эффективность применения данного налога.

Ключевые слова: налог на профессиональный доход, теневая экономика, самозанятость, специальный налоговый режим, легализация.

Целью исследования является рассмотрение влияния введения налога на профессиональный доход на легализацию неформальной занятости.

Задачи исследования:

- Ознакомиться с преимуществами и недостатками НПД;
- Изучить динамику занятых в неформальном секторе занятости;
- Рассмотреть динамику количества самозанятых и уплаченных НПД.

Предмет исследования: влияние НПД на неформальный сектор экономики.

Объект исследования: налог на профессиональный доход.

Методы исследования: наблюдение, анализ, синтез.

Современный рынок труда меняется под воздействием цифровизации, занятость принимает нестандартные формы, на замену приходит статус самозанятого, где нет трудового договора, различных регламентов. Важной задачей становится регулирование деятельности самозанятых граждан и их вывод из теневой занятости.

Теневая экономика – экономическая деятельность, доходы от которой скрыты от государственных органов, с целью уклонения от уплаты налогов.

Обращаясь к данным Росстата за период 2019-2023 гг., можем увидеть снижение доли занятых в неформальном секторе (рис. 1) [4].

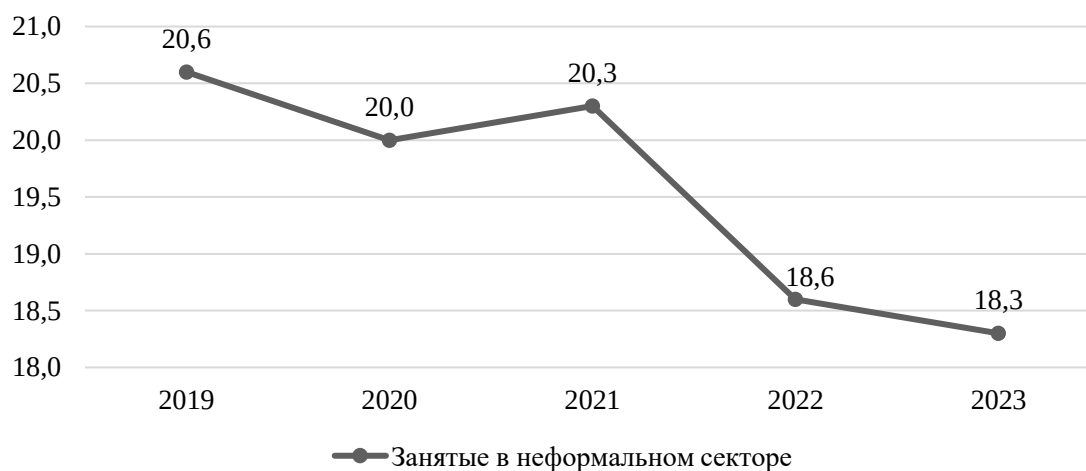


Рисунок 1 – Динамика удельного веса занятых в неформальном секторе от общей численности занятого населения за 2019-2023 гг., %

Данные рисунка 1 показывают, что есть тенденция к снижению процента занятых в теневой экономике. Самый высокий процент наблюдается в 2019 году – 20,6%, самый низкий в 2023 году – 18,3%. На данное снижение повлияло введение экспериментального налогового режима, известного как налог на профессиональный доход, в 2019 году, который стартовал в четырех регионах: Москве, Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан. Со временем к этому списку присоединились и другие регионы страны. В течение 2020 года этот налог практически полностью интегрировался в налоговую систему. Налог на профессиональный доход регулируется Федеральным законом «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 27.11.2018 № 422-ФЗ. Под профессиональным доходом предполагается «доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества» [1].

Данный специальный налоговый режим был создан с целью предоставления гражданам возможности легально вести деятельность, используя удобный и понятный механизм уплаты налогов.

Физические лица и индивидуальные предприниматели, оформленные как самозанятые, обязаны уплачивать налог с независимой деятельности по ставке 4% или 6%. Ставка 4% используется в отношении доходов, которые получены от реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам, ставка 6% – в отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг) индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам [3].

Чтобы перейти на данный налоговый режим, необходимо соблюсти несколько условий: ведение бизнеса в самостоятельном порядке; отсутствие работодателя и наемных работников по трудовым договорам; вид деятельности не должен находиться в списке исключений, прописанных в законодательстве; общий годовой доход не должен превышать 2,4 миллиона рублей.

Существуют определенные виды деятельности, которые исключают возможность работы в статусе самозанятого: перепродажа товаров; добыча и продажа полезных ископаемых; продажа подакцизных товаров, а также товаров подлежащих обязательной маркировке; деятельность с комиссионными, поручительскими и агентскими соглашениями. На рис. 2 рассмотрим изменение количества самозанятых за 2019-2023 гг.

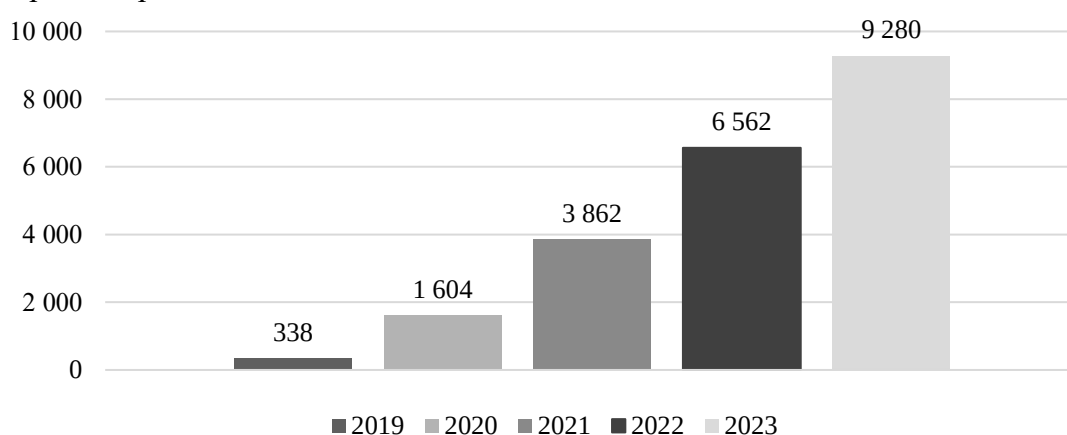


Рисунок 2 – Динамика количества самозанятых за 2019-2023 гг., тыс. руб.

Изучив рис. 2 можем сделать некоторые выводы. За рассматриваемый период количество самозанятых значительно выросло, абсолютное изменение составило 8 942 тыс. руб.

Проанализируем количество уплаченных налогов на профессиональную деятельность (рис. 3).

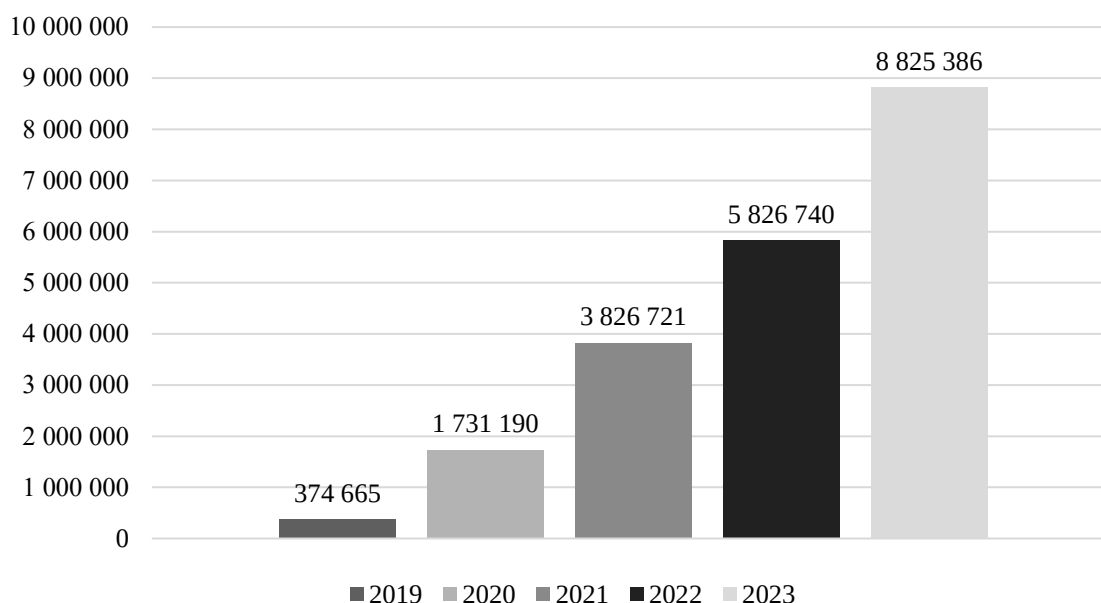


Рисунок 3 – Динамика количества уплаченных налогов на профессиональную деятельность за 2019-2023 гг., тыс. руб.

Из представленных данных выше (рис. 3), можем прийти к выводу, что за 5 лет с начала эксперимента объем уплаченных НПД значительно вырос, абсолютное изменение составило 8 450 722 тыс. руб., большой скачок наблюдается в 2020 году, что обусловлено вводом данного налога и в другие регионы страны.

Процесс внедрения нового налогового режима (НПД) по всей стране активно развивается, в значительной мере благодаря его очевидным преимуществам:

- налоговая нагрузка снижена благодаря пониженным ставкам (вместо стандартных 13% по НДФЛ применяются 4% и 6%);
- упрощенный учет ведется с помощью приложения «Мой налог», что делает процесс более удобным;
- отсутствие обязательных страховых взносов значительно облегчает финансовое бремя;
- процедура регистрации осуществляется быстро и легко через мобильное приложение;
- не требуется предоставление деклараций и отчетов, что экономит время и усилия налогоплательщиков;
- в качестве дополнительного стимула предусмотрен разовый налоговый вычет в размере 10 000 рублей, который позволяет снизить ставку с 4% до 3%, с 6% до 4%.
- сочетание с трудовой деятельностью по трудовому договору (заработная плата не учитывается при налогообложении).

На практике возникают некоторые спорные вопросы, которые необходимо учесть и проработать в нормативно-правовой базе. Одной из проблем является то, что закон не предусматривает порядок расчета наличными, что может привести к скрытию дохода. При получении наличных, налогоплательщику необходимо в приложении «Мой налог» выбить чек об оплате, в котором в обязательны к заполнению три параметра – сумма полученная, вид оказанной услуги, а также ИНН заказчика. Также существует проблема злоупотребления специальным режимом, когда компании заставляют регистрироваться работников как

самозанятые. Цель организаций – снижение налогового бремени на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховых взносов, позволяющее уменьшить фискальную нагрузку с 43% до 6%.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что введение экспериментального налога на профессиональный доход позволило населению легализовать свои доходы, что наглядно демонстрирует значительный рост зарегистрированных самозанятых. Однако, несмотря на преимущества данного специального режим, существуют и проблемные аспекты, которые требуют более тщательной проработки.

Библиографический список

1. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 09.03.2025).
2. Самозанятые // Платформа поставки данных ФНС России. [Электронный ресурс]. – URL: <https://geoschecki-vpd.nalog.gov.ru/self-employment> (дата обращения: 09.03.2025).
3. Налог на профессиональный доход для самозанятых граждан // Федеральная налоговая служба: [офиц. сайт]. – URL: <https://clck.ru/3HP5d2> (дата обращения: 09.03.2025).
4. Рабочая сила, занятость и безработица в России // Федеральная служба государственной статистики: [офиц. сайт]. – URL: <https://clck.ru/3SFtNS> (дата обращения: 09.03.2025).

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

Исследование показателей, характеризующих основные функции налогового администрирования

Ерпулева Дарья Андреевна

Юго-Западный государственный университет, Курск, Россия

Аннотация. Налоговое администрирование играет важную роль в системе обеспечения экономической безопасности государства, так как налоги представляют собой мощный инструмент управления экономической безопасностью. В работе рассмотрены основные функции налогового администрирования, установлены тенденции результатов налоговых проверок, предлагается применение коэффициента сокрытия налогов, характеризующего работу налоговых органов по выявлению фактов занижения объектов налогообложения в ходе проведения налоговых проверок.

Ключевые слова: *налоговое администрирование, камеральные налоговые проверки, выездные налоговые проверки, налоговая система, налоги.*

Налоговое администрирование представляет собой совокупность процессуальных действий, направленных на своевременное исполнение налоговой обязанности, создание комфортных условий для уплаты налогоплательщиками налогов и сборов, а также обеспечение законных прав и интересов участников налоговых правоотношений. Функции налогового администрирования представлены на рис. 1.



Рисунок 1 – Функции налогового администрирования

Налоговое администрирование включает в себя контроль за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками, плательщиками сборов, контроль за исполнением и реализацией законодательства налоговыми органами, организационное, методическое и аналитическое обеспечение контрольной деятельности.

Оперативная деятельность налоговых органов, связанная со сбором налогов, направлена на добровольное выполнение налогоплательщиками их обязанностей по уплате налогов, что в значительной степени влияет на обеспечение экономической обязанности как государства в целом, так и регионов. В табл. 1 представлены данные о поступлении налоговых доходов в консолидированный бюджет по уровням бюджетов.

Таблица 1 – Поступления налоговых доходов, администрируемых ФНС России, в консолидированный бюджет Российской Федерации по уровням бюджетов за 2019-2023 гг.

Показатели	Консолидированный бюджет РФ		В федеральный бюджет		В консолидированные бюджеты субъектов РФ	
	всего, млрд руб.		всего, млрд руб.	уд. вес, %	всего, млрд руб.	уд. вес, %
2019 г.	22503,4		12380,2	55,0	10123,2	45,0
2020 г.	20737,8		10704,0	51,6	10033,8	48,4
2021 г.	28124,2		15474,4	55,0	12649,8	45,0
2022 г.	33349,7		19197,6	58,9	14152,1	41,1
2023 г.	35898,5		19637,7	54,7	16512,8	45,3
2023/2019 гг.	+, - %	13395,1 159,5	7257,5 158,6	-0,3 99,5	6389,6 163,1	0,3 100,1

Источник: Рассчитано на основании данных отчета по форме № 1-НМ ФНС России [1].

Представленные данные свидетельствуют о том, что суммы поступивших налогов в федеральный бюджет превышают поступления в консолидированные бюджеты субъектов РФ. В разрезе налогов динамика налоговых поступлений представлена в табл. 2.

Таблица 2 – Динамика поступлений в разрезе отдельных налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2019-2023 гг., млрд руб.

Наименование показателей	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023/2019 гг.	
						+, -	%
Налоговые доходы всего, в т. ч.	22503,4	20737,8	28124,2	33349,7	35898,5	13395,1	159,5
Налог на прибыль организаций	4543,1	4018,1	6081,6	6355,9	7922,4	3379,3	174,4
НДФЛ	3955,2	4251,9	4882,6	5727,9	6537,8	2582,6	165,3
НДС	4481,8	4500,6	5790,8	6888,6	7792,2	3310,4	173,9
Акцизы	1278,9	1837,2	676,1	-981,8	-668,1	-1947,0	-152,2
Налоги на имущество	1350,8	1357,9	1444,6	1632,2	1683,1	332,3	124,6
НДПИ	6106,4	4142,0	8400,0	10970,9	9880,9	3774,5	161,8

Источник: Рассчитано на основании данных отчета по форме № 1-НМ ФНС России [1].

Исходя из данных, представленных в табл. 2, можно сделать вывод, что налоговые доходы в консолидированном бюджете РФ выросли с 22503,4 млрд руб. в 2019 году до 35898,5 млрд руб. в 2023 году, рост составил 59,9 процента.

Поступления налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет РФ в

2023 году составили 7922,4 млрд руб., что на 74,4 % больше, чем в 2019 году. Налоговой базой для налога на прибыль организаций является прибыль, полученная налогоплательщиками. По данным Росстата, этот показатель вырос на 18,9% в реальном выражении в 2023 году, причем рост наблюдался в большинстве отраслей. Наибольший вклад в рост в 2023 году вносят отрасли административной деятельности [2]. Рост поступлений НДФЛ в 2023 году по сравнению с 2019 годом составил 65,3%. Это объясняется ростом номинальной средней заработной платы граждан. Так, в 2023 году относительно 2022 года этот рост составил 13,8 процентов. Уровень безработицы по итогам 2023 года составил 3,2% и оказался за последние 20 лет самым низким. При этом количество занятых в экономике выросло на 1,6 млн. человек.

По итогам 2023 года поступления в бюджет от НДС по сравнению с 2019 годом выросли на 73,9%. Можно отметить, что динамика показателя собираемости НДС напрямую связана с колебаниями качества налогового администрирования.

Рост поступлений имущественных налогов в исследуемом периоде составил 24,6%, а НДПИ – 61,8 %.

Налоговые доходы консолидированного бюджета РФ в 2023 году увеличились относительно 2022 года на 7,7 %. Это немногим выше инфляции, которая по итогам 2022 года составила 7,42 %. Следует отметить, что в 2023 году по сравнению с 2022 годом самые высокие темпы роста также показали налог на прибыль организаций (25%), НДФЛ (14%), НДС (11%).

Составляющей налогового администрирования является налоговый контроль. Целью налогового контроля является создание совершенной системы налогообложения и достижения такого уровня исполнительности (налоговой дисциплины) среди налогоплательщиков, налоговых агентов и иных лиц, при котором исключаются нарушения налогового законодательства или их число незначительно [3].

Главной формой реализации налогового контроля на практике выступают налоговые проверки, которые позволяют наиболее обстоятельно и полно осуществлять проверку правильности исчисления и уплаты налоговых платежей, исполнение налогоплательщиками других обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.

Количество проведенных налоговых проверок налоговыми органами России и результаты доначислений по их итогам представлены в табл. 3. В исследованном периоде отмечается тенденция уменьшения количества камеральных и выездных налоговых проверок, но при этом увеличиваются суммы доначислений по их результатам.

Данные табл. 3 показывают уменьшение количества проведенных камеральных налоговых проверок в исследуемом периоде на 16,1 %, с 62843726 ед. в 2019 году до 52712246 ед. в 2023 году. Результативность камеральных проверок увеличивается с 3,9 % в 2019 году до 4,4 % в 2023 году. В 2023 году по итогам осуществленных камеральных налоговых проверок дополнительные начисления в бюджет составили 96070,0 млн руб., что в 2,5 раза больше, чем в 2019 году. При этом размер доначислений налогов увеличился в исследуемом периоде больше чем в 3,7 раза. Доначисления на одну камеральную налоговую проверку выросли в 2 раза.

За 2023 год в целом по РФ проведено 5426 выездных налоговых проверок, что на 32,1% меньше, чем в 2019 году. Из них результативных выездных налоговых проверок в 2023 году было 5234 ед., что на 41,8% меньше, чем в 2019 году. Результативность выездных налоговых проверок выросла в исследуемом периоде на 0,5 %. То есть, при общем снижении количества выездных налоговых проверок, сохраняется тренд на их высокую результативность.

Сокращение количества выездных налоговых проверок также связано с введением моратория на их проведение. Сумма дополнительно начисленных платежей по результатам выездных проверок выросла с 299373,8 млн руб. в 2019 году до 334501,7 млн руб. в 2023

году, или на 11,7 %. При этом в доначисленных суммах основную долю составляют налоги, их рост в исследуемом периоде – 47,1 процента. Средняя сумма дополнительно начисленных платежей на одну результативную выездную проверку по России в 2023 году составила 63,9 млн руб. (с учетом штрафов), что в 1,9 раза больше 2019 года. Если взять в расчет сопоставимые данные по суммам доначисленных платежей за 2022 и 2023 год, мы видим, что средние доначисления на 1 выездную налоговую проверку уменьшились в 2023 году на 5,3 млн руб. (7,7%).

Таблица 3 – Анализ результатов налоговых проверок, проведенных налоговыми органами России в 2019-2023 гг.

Наименование показателей	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023/2019 гг.	
						+-	%
Проведено КНП всего, ед.:	62843726	61526223	58855819	55098746	52712246	-10131480	83,9
из них выявивших нарушения, ед.	2442064	2384775	2984184	2694990	2325014	-117050	95,2
Результативность КНП, %	3,9	3,9	5,1	4,9	4,4	0,5	112,8
Дополнительно начислено платежей по КНП, млн. руб.	37733,4	52601,5	90397,6	94712,3	96070,0	58336,6	254,6
в т. ч. налогов	21484,1	35292,6	64751,4	65795,2	79787,6	58303,5	371,4
Доначислено на 1 результативную КНП, млн. руб.	0,02	0,02	0,03	0,04	0,04	0,02	200,0
Проведено ВНП всего, ед.:	9364	6159	8126	10199	5426	-3938	57,9
из них выявивших нарушения, ед.	8987	5876	7728	9696	5234	-3663	58,2
Результативность ВНП, %	96,0	95,4	95,1	95,1	96,5	0,5	100,5
Дополнительно начислено платежей по ВНП, млн. руб.	299373,8	196412,4	378610,6	670780,8	334501,7	35127,9	111,7
в т. ч. налогов	210891,3	136868,6	253473,3	441747,1	310250,7	99359,4	147,1
Доначислено на 1 результативную ВНП, млн. руб.	33,3	33,4	49,0	69,2	63,9	30,6	191,9

Источник: Рассчитано на основании данных отчета по форме № 2-НК по России [4].

В современных условиях особую значимость приобретает оценка результатов, достигнутых налоговыми органами в процессе осуществления налоговых проверок. При анализе эффективности налоговых проверок за основу, как правило, берутся такие показатели, как суммы дополнительных доначислений на одну проверку и на одну результативную проверку. Проблема оценки эффективности налоговых проверок представляется в настоящее время наиболее актуальной, так как именно от качества осуществляемых налоговых проверок зависит собираемость налоговых доходов в бюджет страны.

Мы считаем возможным для оценки эффективности налоговых проверок рассчитывать коэффициент сокрытия налогов. Этот показатель может быть рассчитан по следующей формуле:

$$K_{\text{сн}} = H / HH \times 100\%, \quad (1)$$

где H – дополнительно начисленные налоги по результатам налоговых проверок;

HH – начисленные налоги по данным деклараций, представленных в налоговые органы налогоплательщиками.

В табл. 4 произведен расчет коэффициента сокрытия налогов, выявленных в ходе проведения в РФ выездных и камеральных налоговых проверок.

Таблица 4 – Расчет коэффициента сокрытия налогов по итогам налоговых проверок, проведенных в 2021-2023 гг.

Наименование показателей	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023г./2021 г.
Начислено налогов к уплате, тыс. руб.	26634030699	32527145032	35541545719	133,4
Доначисления налогов по итогам ВВП, тыс. руб.	253473285	441747088	312315338	123,2
Коэффициент сокрытия, %	0,95	1,36	0,88	92,6
Доначисления налогов по итогам КНП, тыс. руб.	64751362	65795216	79787643	123,2
Коэффициент сокрытия, %	0,24	0,20	0,22	91,7

Рассчитанный коэффициент сокрытия налогов, доначисленных по результатам выездных проверок, в России в 2021 году составлял 0,95%, а в 2023 году уменьшился до 0,88% (табл. 4).

Значение рассчитанного коэффициента сокрытия налогов характеризует работу налоговых органов по выявлению факта занижения объектов налогообложения в ходе проведения выездных налоговых проверок. Рассчитанный нами показатель свидетельствует о занижении налогоплательщиками объектов налогообложения и неуплате налогов. Предлагаемый показатель может применяться для оценки качества налогового администрирования в различных субъектах РФ, так как при его расчете учитываются не только результаты налоговых проверок, но и начисленные налоги по декларациям.

Рассчитанный коэффициент сокрытия налогов по итогам КНП по России в 2021 году составлял 0,24 %, а в 2023 году уменьшился до 0,22%.

В настоящее время одним из приоритетных направлений контрольной работы является усиление роли и значимости КНП. Однако имеются проблемы, связанные с осуществлением камерального контроля по налогу на прибыль организаций, которые нуждаются в решении. Действующее законодательство практически не предоставляет налоговым органам права производить исчисления налогооблагаемой базы на основании использования каких-либо иных сведений о налогоплательщике помимо тех, которые содержатся в бухгалтерской отчетности и в налоговых декларациях.

Автоматизированные системы контроля в рамках налога на прибыль организаций

должна предполагать, что бы вся налоговая и бухгалтерская отчетность подавалась только в электронной форме. Это позволит налоговым органам анализировать декларации налогоплательщиков быстрее и точнее. Введение такого сервиса позволит автоматически собирать данные из разных источников, существенно сократит время камеральной проверки и уменьшит вероятность ошибок, увеличит шансы налоговых органов на успешное выявление и пресечение налоговых нарушений. Налоговые органы смогут более эффективно бороться с уклонением от уплаты налогов, что в конечном итоге будет способствовать увеличению налоговых поступлений в бюджет.

Библиографический список

1. Отчеты о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации за 2019-2023 гг. // Федеральная налоговая служба: [офиц.сайт] – URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения: 02.10.2024).
2. Российская экономика в 2023 году. Тенденции и перспективы. – Москва: Изд-во Ин-та Гайдара, 2024. – Вып. 45. – 86. с
3. Ницевич, Т.В. Налоговый контроль как основной элемент системы налогового администрирования // Молодой ученый. – 2015. – № 24 (104). – С. 378.
4. Отчеты формы 2-НК «О результатах контрольной работы налоговых органов» по России за 2019-2023 гг. // Федеральная налоговая служба: [офиц.сайт] – URL: <https://www.nalog.ru> (дата обращения: 02.10.2024).

Научный руководитель – Рыкунова В.Л., к.э.н., доцент

Влияние налоговой нагрузки на инвестиционную активность компаний

Замора Ангелина Денисовна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В данной статье рассматривается взаимосвязь между налоговой нагрузкой и инвестиционной активностью компаний. Актуальность темы обусловлена важностью понимания того, как налоги влияют на решения о инвестициях, что в свою очередь сказывается на экономическом росте и благосостоянии страны. Так же в статье даются авторские трактовки понимания влияния налоговой нагрузки на инвестиционную деятельность различных компаний.

Ключевые слова: экономика, налоговая нагрузка, налоги, инвестиционная активность, экономический рост.

Налоговая нагрузка представляет собой важный аспект, оказывающий значительное влияние на экономическое поведение компаний в условиях динамично меняющейся экономики России. В последние годы вопросы налогообложения, а также его влияние на инвестиционную активность бизнеса становятся особенно актуальными. Налоговые режимы и ставки, изменения в законодательстве и фискальной политике, а также экономические и политические условия в стране могут оказывать как положительное, так и отрицательное воздействие на готовность компаний инвестировать в развитие, модернизацию и расширение своего производства. Инвестиции являются ключевым фактором экономического роста. Компании, стремящиеся расширить свое производство, часто сталкиваются с непредсказуемыми изменениями налогообложения. Налоговая нагрузка может существенно повлиять на решения о капитальных вложениях, выборе финансовых источников и стратегии развития бизнеса.

Целью работы является изучение влияния налоговой нагрузки на инвестиционную активность компаний. Для достижения этой цели следует опираться на современные экономические данные, исследования и теоретические подходы, чтобы глубже понять механизмы взаимодействия между налогами и инвестиционной активностью. В ходе исследования выполнялись следующие задачи:

- изучить особенности методов измерения налоговой нагрузки.
- проанализировать среднюю налоговую нагрузку по России.
- сделать выводы о налоговой нагрузке в России.

Налоговая нагрузка — это совокупная сумма всех обязательных платежей и сборов, взимаемых государством с юридических лиц и физических лиц. Она измеряется различными методами, среди которых наиболее распространёнными являются следующие:

- Коэффициент налоговой нагрузки: рассчитывается как отношение суммы уплаченных налогов к общей выручке компании.
- Эффективная ставка налога: показывает фактическую долю прибыли, которую компания уплачивает государству после вычета всех разрешенных законом льгот и вычетов
- Номинальная ставка налога: зафиксированная законодательно ставка налога, выраженная в процентах от налогооблагаемой базы.

Различные подходы к оценке налоговой нагрузки позволяют глубже понять, каким образом налоги влияют на финансовые результаты деятельности компании и её инвестиционные возможности. Таким образом, рост налоговой нагрузки может оказать влияние на бизнес-среду и потребительскую активность. Предприятия могут столкнуться с большими расходами, что потенциально может сказаться на их финансовой активности.

На рис. 1 представлена средняя по России налоговая нагрузка за 2021-2023 гг.

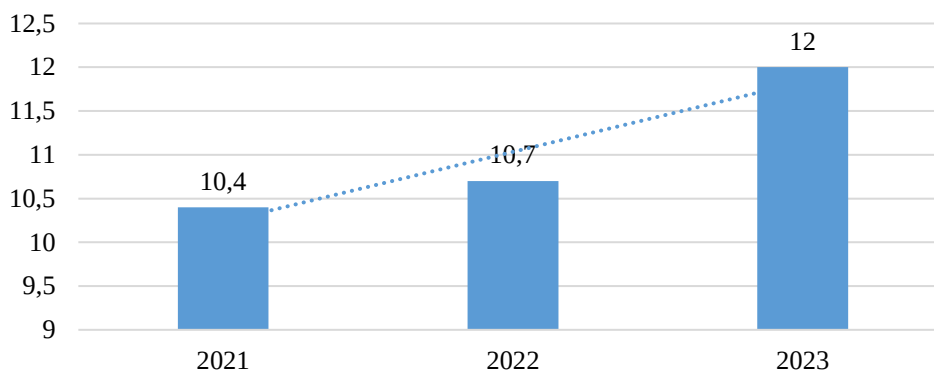


Рисунок 1 – Средняя по России налоговая нагрузка в 2021-2023 гг., %

Исходя из данных Федеральной налоговой службы (ФНС), можно сделать следующие выводы о динамике налоговой нагрузки в России (рис. 1):

1. Налоговая нагрузка в 2023 году составила 12,0%, что является заметным увеличением по сравнению с 2022 годом (10,7%) и 2021 годом (10,4%). Это говорит о том, что государство продолжает наращивать свою доходную базу через налогообложение.

2. Увеличение налоговой нагрузки может быть связано с необходимостью восстановления экономики после различных кризисов, улучшения финансовой устойчивости бюджета и повышения государственных расходов.

Одним из основных факторов, влияющих на инвестиционную активность, является уровень налогообложения. Высокие корпоративные налоги могут снижать доходность инвестиций, что в свою очередь приводит к сокращению намерений компаний вкладывать средства в новые проекты, расширение производства или внедрение инновационных технологий. Например, если налог на прибыль составляет 30%, то компании остаётся только 70% дохода для реинвестирования, что может тормозить рост и расширение бизнеса.

Одним из важных факторов, влияющих на инвестиционный процесс, являются различные налоговые льготы. Вопросы применения налоговых льгот постоянно находятся в центре внимания как налоговых органов, так и налогоплательщиков. Действующий Налоговый кодекс РФ предусматривает ряд правил, направленных на стимулирование инвестиций. Объектами обложения НДС являются реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предмета залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказания услуг) по договору об оказании компенсации или нововведения, а также передачи прав собственности. В соответствии с пп. 12 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации доли в уставном (складочном) капитале организаций, паи в паевых инвестиционных фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценные бумаги и инструменты фьючерсных сделок (включая форварды, фьючерсные контракты, опционы). Порядок и условия использования данной льготы установлены в пп. 4-7 ст. 149 НК РФ. Для реализации данной льготы НК РФ в обязательном порядке требует от налогоплательщика ведения раздельного учёта указанных выше операций. Таким образом, операции прямого инвестирования освобождаются от НДС.

Выше описано только несколько льгот. В налоговой системе РФ предусмотрено достаточное количество льгот и преференций для стимулирования инвестиционной деятельности предприятий в производство.

Налоговая нагрузка формирует общий инвестиционный климат в стране. Высокий уровень налогообложения и сложная система налогового администрирования могут привести к тому, что компании будут искать пути минимизации своих налоговых обязательств, включая налоговое планирование или, в худшем случае, уход от налогов, что

отвлекает ресурсы от основной деятельности. Если налоговая система справедливая и открытая, то она будет привлекать инвесторов. Это будет благоприятно влиять на рост бизнеса, а также будет создаваться больше рабочих мест.

Проанализировав данные Росстата и другие экономические исследования, можно сделать следующие выводы:

Компании, которые подвержены большим налоговым обязательствам, более склонны к снижению инвестиций в расширение производства. Таким компаниям не хватает доступных средств для новых вложений, так как чистая прибыль уменьшается из-за высокой налоговой нагрузки.

Наиболее уязвимыми к изменению налоговой нагрузки стоит отнести малые и средние предприятия. Они значительно зависят от программ государственной поддержки и нередко такие предприятия сталкиваются с трудностями в обеспечении финансовых ресурсов.

В секторах с высокими технологиями снижение налогов обычно приводит к росту инвестиций. В более традиционных отраслях, таких как сельское хозяйство, этот эффект менее выражен.

В целом, налоговая нагрузка в России играет важную роль в инвестиционной активности компаний разного масштаба и профиля. Правительство может использовать налоговую политику для поощрения инвестиций, предоставляя налоговые льготы, субсидии и другие виды поддержки, особенно для МСБ и стартапов. В то же время, чрезмерное налогообложение может подавить инвестиции, особенно в условиях экономической неопределенности и нестабильности. Таким образом, для обеспечения устойчивого экономического роста необходимо найти баланс между обеспечением достаточных налоговых поступлений и стимулированием инвестиционной активности.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.05.2022) [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/e599e1b52238d3d610f116c563e6a272d8b2526b/ (дата обращения: 10.03.2025).
2. Шадурская М.М., Смородина Е.А., Бакунова Т.В. Налоги и налогообложение. Екатеринбург, ГОУ ВПО УГЭУ, 2019. – С. 31-51.
3. Налогооблагаемая база [Электронный ресурс]. – URL: <https://clck.ru/3SG9Sq> (дата обращения: 10.03.2025).
4. Предоставление инвестиционного налогового кредита [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/debt/nalcredit/> (дата обращения: 10.03.2025).
5. Предсказуемость налогового законодательства [Электронный ресурс]. – URL: <https://clck.ru/3SG9Vy> (дата обращения: 10.03.2025).
6. Налогообложение инвестиционной деятельности [Электронный ресурс]. – URL: https://revolution.allbest.ru/finance/00277071_0.html (дата обращения 10.03.2025).

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

История формирования системы налогообложения игорного бизнеса в России

Зейвальд Александра Дмитриевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В статье рассматривается процесс формирования и изменения системы налогообложения игорного бизнеса в России. Дана оценка проблемам в системе налогообложения игорного бизнеса.

Ключевые слова: *игорный бизнес, налогообложение, налоговая политика, игорные зоны, государственное регулирование.*

Игорный бизнес – предпринимательская деятельность, направленная на извлечение доходов в виде: выигрыша; платы за проведение азартных игр.

В России к нашему времени сформирована строгая система налогообложения игорного бизнеса. Данная система включает в себя фиксированные налоги не только для тех, кто организывает азартные игры, но и для тех, кто в них выигрывает. Благодаря данной системы налогообложения государство контролирует оборот денежных средств игорного бизнеса и помогает контролировать отчисления в государственный бюджет методом взыскания налогов. Однако это привело к проблеме нелегальному игорному бизнесу. Поэтому актуален поиск баланса между жестким контролем игорного бизнеса, а также взыскания налогов в бюджет государства и развитием легального игорного бизнеса. На сегодняшний день налог на игорный бизнес является важным инструментом формирования бюджетных доходов государства, что делает актуальным изучению истории появления налоговой системы в данной теме для решения проблем в рамках современных изменений и появлении нелегального игорного бизнеса.

Целью является поэтапно проанализировать историю формирования системы налогообложения игорного бизнеса в России и выявить перспективы развития.

Поэтому необходимо выполнить следующие задачи: изучить этапы появления системы налогообложения игорного бизнеса в России; понять с какими проблемами сталкивалась налоговая система игорного бизнеса, чтобы выявить кардинальные изменения на разных временных этапах, а также рассмотреть перспективы дальнейшего развития налогового законодательства в рамках игорного бизнеса.

Объектом исследования является система налогообложения игорного бизнеса в России, а предмет исследования – исторические и современные факты создания налоговой политики в сфере игорного бизнеса. Также используется историко-правовой анализ в работе и экономико-статистический анализ.

Одним из первых законодательных актов в сфере игорного бизнеса можно считать указ, изданный Петром I в 1698 году, который касался лотерей. Данную лотерею принято считать одной из первых в России. Данной лотерее удалось значительно пополнить государственную казну на тот момент. Однако через 19 лет, в 1717 году, Петр I издал указ о запрете азартных игр, установив штраф в три раза превышающий сумму, проигранную в игре, но этот указ не был эффективно реализован. Данный указ привел к значительному сокращению популяризации азартных игр. Во время правления Екатерины II, осознав бесполезность запрета на азартные игры, было введено государственное монополия на производство и продажу игровых карт, что также способствовало увеличению доходов казны. В советский период в России вопрос налогообложения игорного бизнеса не поднимался, так как государство полностью контролировало эту сферу через организацию государственных лотерей. Однако уже на тот момент появлялись подпольные организации,

которые занимались азартными играми в целях обойти государственное налогообложение данного вида деятельности и получить больше выгоды.

Федеральный закон о налоге на прибыль предприятий, принятый в 1991 году, установил 70% ставку налога для доходов, полученных от казино и других игорных заведений. Однако уже с середины 1992 года эта ставка была повышена до 90%. Такое высокое налоговое бремя вынуждало представителей игорного бизнеса активно скрывать реальные объемы своих доходов. К сожалению, даже значительный денежный поток и хороший доход заведений, не смогли увеличить налоговые поступления в бюджет государства, и они все также оставались незначительными. Практически невозможна была проверка реальных доходов казино, что привело к признанию системы налогообложения игрового бизнеса малоэффективной.

С 1998 года и вплоть до 2004 года действовал Федеральный закон № 142-ФЗ «О налоге на игорный бизнес». Этот закон устанавливал фиксированный налог на каждое единицу игрового оборудования, размер которого рассчитывался исходя из минимального размера оплаты труда. Федеральный закон от 1998 позволил снова начать развиваться игорному бизнесу в силу того, что налоговые сборы в данной сфере стали более простые и минимальными по денежному выражению, благодаря чему организации смогли закупить больше игрового оборудования и привлекать новых посетителей. Менее строгая для предпринимателей система налогообложения игровой деятельности приносила свои плоды, однако, масштабы развития этой отрасли стали угрожать социальным и морально-этическим ценностям.

Также в 2007 году ввели новые ограничения, связанные с азартными играми. Если организация не соответствовала всем нормам, то по установленным правовым нормам должна была закрыться до устранения всех недостающих пунктов. В собственности владельцев игорного бизнеса не могло быть более 10 игровых столов и максимум 50 автоматов. Организация не могла иметь активы более 600 млн рублей, а площадь помещений должна была быть не менее 90 квадратных метров. В заведение можно было впускать только лиц, достигших 18 лет. В России и увеличился доход в государственный бюджет с помощью взимаемых налогов после изменения в налоговой системе игорного бизнеса. Однако это только усугубило развитие подпольных игорных заведений, что привело к росту незаконного использования игровых автоматов и игорного бизнеса в целом.

Многие заведения не смогли справиться с установленными правилами и вынуждены были закрыться. Так, например, по данным статистики за 2008 год произошло сокращение числа игорных заведений по Москве на 20%, в Санкт-Петербурге около 50%. Нижний Новгород и Самарская область насчитывали только 20 казино, Ростов-на-Дону и Саратов 8 и 6 казино. Динамика налоговых поступлений с игорного бизнеса в России приведена в табл. 1.

Таблица 1 – Динамика налоговых поступлений с игорного бизнеса в России, тыс. руб.

Годы	Объём всех налоговых поступлений, тыс. руб.	Объём налоговых поступлений с игорного бизнеса, тыс. руб.	Доля налогов с игорного бизнеса в общем доходе со всех налогов, %	Темп роста, %
2007 г.	4 381 464 289	36 385 834	0,8	—
2008 г.	5 132 561 518	32 954 893	0,7	103,5
2009 г.	6 052 753 893	27 403 848	0,5	80,7
2010 г.	4 620 552 496	14 379 342	0,3	50,3
2011 г.	5 904 746 209	278 694	0,005	2
2012 г.	7 730 529 649	104 278	0,001	37,4
2013 г.	8 306 743 630	348 294	0,004	335

Годы	Объём всех налоговых поступлений, тыс. руб.	Объём налоговых поступлений с игорного бизнеса, тыс. руб.	Доля налогов с игорного бизнеса в общем доходе со всех налогов, %	Темп роста, %
2014 г.	7 926 483 028	448 387	0,006	128,6

Исходя из данных в табл. 1 наблюдается значительное снижение доходов к 2010 году, когда вступил в силу запрет на организацию азартных игр на большей части территории РФ. Исключение было сделано для специально отведенных игорных зон, таких как «Сибирская монета», «Приморье», «Янтарная» и «Золотые пески».

Однако, например, в краснодарском крае уменьшилось количество налогоплательщиков игорного бизнеса с 771 в 2008 году до 14, а в Ставропольском крае – в 3550 раз. Данные изменения связаны с проведением новой реформы. Такие изменения привели к значительному уменьшению региональных бюджетов, что в свою очередь и сказалось на бюджете страны. В Краснодарском крае поступления налога сократились на 89%, несмотря на сохранение игровой деятельности в игровой зоне. Ставропольский край потерял 95% доходов от налога на игровой бизнес.

Многие игорные заведения перешли на нелегальное функционирование, используя законспирированные помещения, доступ в которые осуществлялся по паролям или рекомендациям. Также одной из проблем является появления онлайн казино, деятельность которых тяжело отследить и контролировать государству, что не дает возможности в полном объеме взыскать налог. Стоит отметить, что одной из проблем еще является то, что жители России могут пользоваться иностранными сервисами игорного бизнеса, что не дает возможность оценивать и отслеживать их доход, поэтому и взыскать налог в таких случаях не получится. Игровой бизнес в онлайн еще набирает популярность в силу небольшого количества официальных игорных зон в России. Поэтому основной проблемой налогообложения игорного бизнеса все также является нахождение баланса между высокой налоговой ставкой и привлекательностью легального рынка, развития игорных зон в стране.

Государство не финансирует игровой бизнес и не дает государственной поддержки, но в свою очередь Министерство финансов, которое является ответственным за игровой бизнес выдает специальные лицензии.

Таким образом, если рассматривать данные о первых кварталах с 2022 по 2024 год, выплаты от игорного бизнеса в пользу государства выросли на 12%. За первые три месяца 2024 года игорные зоны приняли 413 тыс. гостей. По отношению к прошлому году рост посещаемости в первом квартале составил 15%. Также можно заметить, что наблюдается увеличение налоговых поступлений к 2030 году с игорного бизнеса. Такая тенденция связана с постоянным усовершенствованием налоговой политики и привлечению туристов на действующие игорные зоны, а также с упрощением налогового учета и доступности информации на информационных ресурсах.

Исходя из всего вышеперечисленного можно сделать вывод, что игровой бизнес требует постоянного и тщательного контроля для того, чтобы предотвратить все преступления в данной сфере и вести открытую налоговую политику как со стороны государства, так и со стороны представителей игорного бизнеса и тех, кому удалось получить выигрыш в данной сфере. Для того, чтобы игровой бизнес дальше процветал и пополнял бюджет государства необходимо изучить историю появления данного налога, чтобы учесть все ошибки прошлых лет.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk/> (дата обращения 10.03.2025).

2. Бобошко Н.М., Разуваева А.О. Сравнительный анализ государственного регулирования и контроля игровой деятельности в российской федерации и за рубежом // Инновационное развитие экономики. – 2022. – №1-2. – С. 358 – 362.

3. Гудиева Т.Т. Характеристика зарубежного опыта игорного налогообложения // Проблемы современной науки и образования. – 2013. – №3. – С. 84-89.

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

Особенности исчисления и уплаты транспортного налога в Сибирском федеральном округе

Иванова Анна Константиновна

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются особенности исчисления и уплаты транспортного налога в Сибирском федеральном округе. Основное внимание направлено на ставки транспортного налога, его исчисление и налоговую базу, порядок и сроки уплаты.

Ключевые слова: налог, транспорт, налоговое уведомление, налоговая льгота, лошадиные силы, налоговые органы, ставки транспортного налога.

Актуальность исследования особенностей исчисления и уплаты транспортного налога обусловлена необходимостью выявления различий в разных регионах округа и их влияние на экономическое состояние региона. Так как каждый регион имеет свои особенности экономического и географического характера, то и налоговые условия должны варьироваться для обеспечения оптимального уровня финансовой нагрузки налогоплательщиков.

Целью исследования является выявление особенностей исчисления и уплаты транспортного налога в Сибирском федеральном округе.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: изучить нормативно правовой базы налогообложения федерального округа; изучить льготные категории налогоплательщиков в разных регионах; оценить насколько эффективны действующие налоговые ставки регионов.

Объектом исследования является часть система налогообложения, которая содержит информацию о транспортном налоге в Сибирском федеральном округе.

Предмет исследования являются особенности исчисления и уплаты транспортного налога. Используемые методики: сравнительный анализ, классификация, обобщение, наблюдение.

Общие принципы налогообложения транспортного налога установлены в гл. 28 НК РФ. Транспортный налог относится к региональным налогам, поэтому региональные власти имеют право устанавливать основные элементы налога: ставки налога, порядок и сроки его уплаты, налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. Налог платят организации и граждане, на чье имя зарегистрирован транспорт [2]. Если рассматривать транспортный налог на территории Сибирского федерального округа, то можно выделить некоторые особенности, которые возникают в разных регионах в связи с климатическими условиями и особенностями экономического характера. Эти особенности налогового законодательства отдельных регионов могут оказывать существенное влияние на финансовую нагрузку налогоплательщиков, а в дальнейшем и на налоговые поступления в бюджет. При исчислении транспортного налога налоговая база определяется по следующим критериям: мощность двигателя в лошадиных силах; тяга реактивного двигателя в килограммах силы для воздушных транспортных средств; валовая вместимость для водных самоходных транспортных средств; единица транспортного средства для прочих водных и воздушных транспортных средств.

В разных субъектах Сибирского федерального округа ставки налога могут иметь отличия. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет,

прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса. Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства [3]. Так, налоговая ставка транспортного налога на легковые автомобили до 100 л.с. в 2024 году в Алтайском крае составляет 10 рублей за 1 л.с., в то время как в Новосибирской области 11 рублей за 1 л.с. Ставка на мотоциклы и мотороллеры до 20 л.с. в 2024 году в Новосибирской области составила 5,5 рублей за 1 л.с., а в Алтайском крае 6 рублей. Ставка на грузовые автомобили до 100 л.с. в обоих регионах является одинаковой: 25 рублей за 1 л.с. [4]. В регионах Сибирского федерального округа предусмотрены налоговые льготы для определенных категорий населения. В их число входят: многодетные семьи, инвалиды всех групп, ветераны. Граждане, имеющие налоговые льготы, либо полностью освобождаются от уплаты налога, либо имеют сниженные ставки. Так как условия льгот зависят от региона, то рассмотрим на конкретных примерах. Так, в Алтайском крае на основании закона Алтайского края «О транспортном налоге на территории Алтайского края» №66 –ЗС от 10.10.2002 г. пенсионеры по возрасту, инвалиды всех категорий, Герои Советского Союза, Герои Социалистического Труда, Граждане, награжденные орденами Славы и Трудовой Славы трех степеней, Дети до 18 лет, находящиеся под опекой, на которых зарегистрированы транспортные средства в соответствии с законодательством Российской Федерации, Один из родителей, на обеспечении которых находятся дети-инвалиды имеют 100% льготу на транспортные средства категории «Автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно».

В сравнение с Алтайским краем возьмем Республику Хакасия, в которой на основании закона Республики Хакасия от 25.11.2002 № 66 (ред. от 13.06.2024) «О транспортном налоге» от уплаты налога освобождаются: организации, в которых инвалиды составляют не менее 50 процентов от общего числа работников, организации, осуществляющие деятельность по добыче и обогащению железной руды, религиозные организации, Герои Советского Союза, Герои Российской Федерации, граждане, награжденные орденом Славы трех степеней, Герои Социалистического Труда, участники Великой Отечественной войны и инвалиды войны, граждане, на иждивении которых находятся трое и более несовершеннолетних детей.

Сумма налога исчисляется на основании данных органов, которые занимаются государственной регистрацией транспортных средств. Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки [3]. Порядок уплаты транспортного налога имеет единый характер по всей территории России и в Сибирском федеральном округе соответственно. В сентябре налоговый орган уведомляет налогоплательщика о сумме к уплате, которую можно произвести через личный кабинет налогоплательщика, банк или почту. Транспортный налог уплачивается по месту регистрации транспортного средства ежегодно до 1 декабря года, следующего за отчетным. На рис. 1 можно отследить динамику уплаченного транспортного налога в Сибирском федеральном округе.

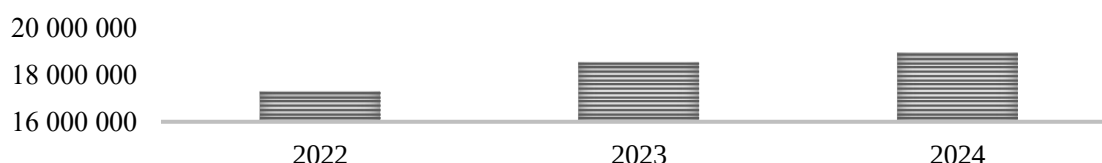


Рисунок 1 – Динамика уплаченного транспортного налога в Сибирском федеральном округе за 2022-2024 гг., руб.

В период с 2022 по 2024 год можно наблюдать положительную динамику транспортного налога в целом (табл. 1). Если в 2024 году был относительно небольшой рост, который составил 413 905 рублей, то в 2023 году увеличение произошло на 1 241 724 рубля, что говорит о стабильном улучшении экономического положения Сибирского федерального округа.

Таблица 1 – Уплаченный транспортный налог с организаций в Сибирском федеральном округе по субъектам за 2022-2024 гг., руб. [3]

Субъект Российской Федерации	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Республика Алтай	29 368	33 107	28 286	-1 082	96,32
Республика Тыва	31 359	33 645	31 563	204	100,65
Республика Хакасия	70 534	79 010	77 680	7 146	110,13
Алтайский край	428 421	482 495	470 491	42 070	109,82
Красноярский край	625 709	780 492	789 549	163 840	126,18
Иркутская область	656 103	730 323	717 726	61 623	109,39
Кемеровская область - Кузбасс	566 282	606 345	629 158	62 876	111,10
Новосибирская область	543 616	643 983	673 369	129 753	123,87
Омская область	254 973	283 097	273 589	18 616	107,30
Томская область	229 100	253 626	243 939	14 839	106,48

Данная табл. 1 позволяет оценить структуру транспортного налога в разрезе организаций. В 2023 году можно заметить рост показателей в субъектах Российской Федерации в целом. Наиболее высокие темпы роста демонстрируют в Красноярском крае (126,18%) и Новосибирской области (123,87%). Республика Тыва также имеет положительную динамику, о чем свидетельствует темп роста равный 100,65%. В то время как Республика Алтай имеет незначительный спад с абсолютным отклонением -1 082 и темпом роста 96,32%. В целом, совокупность показателей говорит о стабильном росте экономики в данный период. Далее рассмотрим суммы, уплаченные за транспортный налог физическими лицами (табл. 2).

Таблица 2 – Уплаченный транспортный налог с физических лиц в Сибирском федеральном округе по субъектам за 2022-2024 гг., руб. [4]

Субъект Российской Федерации	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
Республика Алтай	156 305	172 800	182 840	26 535	116,98
Республика Тыва	163 191	187 455	188 945	25 754	115,78
Республика Хакасия	394 310	430 854	416 377	22 067	105,60
Алтайский край	2 048 240	2 184 621	2 232 167	183 927	108,98
Красноярский край	2 389 378	2 535 151	2 539 761	150 383	106,29
Иркутская область	2 006 206	2 128 760	1 996 796	-9 410	99,53
Кемеровская область - Кузбасс	1 889 484	1 882 066	1 880 279	-9 205	99,51
Новосибирская область	2 399 667	2 543 831	3 029 765	630 098	126,26
Омская область	1 462 508	1 545 804	1 553 651	91 143	106,23
Томская область	959 571	1 008 584	1 004 023	44 452	104,63

В 2023 году основное количество показателей увеличилось в сравнении с 2022, что говорит об экономическом росте (табл. 2). Если говорить более детально, то на общем плане выделяется Новосибирская область, темпы роста которой составили 126,26%. Республика Алтай и Республика Тыва также показывают хорошие результаты в виде роста более чем на 15%. Иркутская и Кемеровская области имеют незначительное снижение, которое видно в абсолютном отклонении в -9 410 и -9 205 руб. соответственно. Общая картина имеет положительные значения за счет роста в большинстве регионов.

На рис. 2 представлена динамика уплаченного транспортного налога с организаций и физических лиц в Сибирском федеральном округе за 2022-2024 гг., руб.

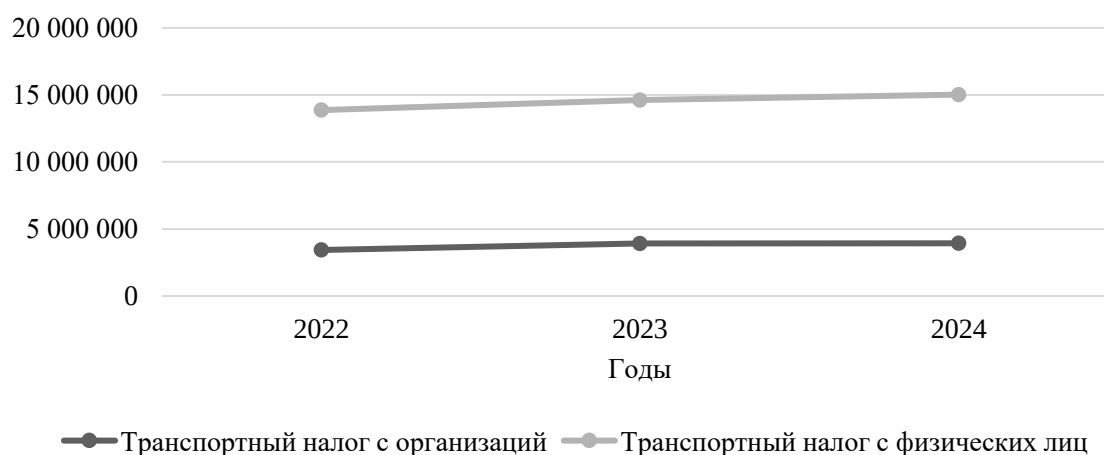


Рисунок 2 – Динамика уплаченного транспортного налога с организаций и физических лиц в Сибирском федеральном округе за 2022-2024 гг., руб.

Исходя из данных графика (рис. 2) можно сделать вывод, что разрыв между суммой уплаченного транспортного налога организациями и физическими лицами остается примерно на одном уровне. Однако, в обоих случаях наблюдается стабильное незначительное увеличение суммы.

Подводя итог, можно отметить, что особенности исчисления и уплаты транспортного налога в Сибирском федеральном округе связаны как с федеральным законодательством, так и с местными нормативными актами. Власти регионов могут самостоятельно вносить правки в налоговые льготы и ставки преимущественно для конкретных категорий налогоплательщиков и районов, находящихся в труднодоступных местах. Однако, необходимо обратить внимание на то, что плательщики налога обязаны вовремя его оплачивать для предотвращения получения дополнительных начислений.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, (ред. от 30.09.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.10.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Пименов, Н.А. Налоговое планирование: учебник для вузов / Н.А. Пименов, С.С. Демин. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – 137 с.
3. Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> (дата обращения 10.03.2025).
4. О транспортном налоге на территории Алтайского края: закон Алтайского края от 10.10.2002 № 66-ЗС (ред. от 29.11.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Гарант.

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

Налог на игорный бизнес: проблематика и перспективы развития

Ивашкина Елизавета Сергеевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В данной статье автором проводится правовое исследование налога на игорный бизнес в системе региональных налогов Российской Федерации. На основании исторических источников раскрывается эволюция правового регулирования налога на игорный бизнес. Автор указывает на проблемы, связанные с географическим местоположением игорных зон. С учетом исторического и зарубежного опыта выделены способы решения выявленных проблем, возникающих в связи с налогообложением игорного бизнеса.

Ключевые слова: региональные налоги, игорный бизнес, налогообложение, Алтайский край, азартные игры.

Как отмечает пресс-служба Единого регулятора азартных игр (ЕРАИ), игорный бизнес России в 2024 году увеличил налоговые отчисления до 2,5 млрд рублей и принял 2,1 млн посетителей. Несмотря на двоякое отношение общественности к вопросам и перспективам проведения азартных игр, справедливо заметить, что в настоящее время игорный бизнес переживает свой расцвет. Причины такого всплеска популярности, по мнению директора Ассоциации операторов индустрии развлечений и событийного туризма (АИРИС) Дмитрия Анфиногенова, состоят в следующем: во-первых, отмечается значительный прирост внутреннего туризма. Игорные зоны в силу своей малочисленности стремятся предоставить уникальные впечатления, что укрепляет привлекательность регионов (Алтайский край, Краснодарский край, Приморский край, Калининградская область) в глазах не только российских, но и иностранных посетителей.

Во-вторых, «рост неигровых доходов, новые форматы мероприятий, диверсификация услуг показывают, что индустрия не ограничивается азартom». Все указывает на то, что игорные зоны сохраняют правильный курс на интеграцию в туристическую индустрию России». Необходимо отметить, что налог на игорный бизнес приносит огромные доходы в казну государства: по итогам 2024 года суммарные налоговые отчисления игорных зон превысили 2,6 (2 673 276 378) млрд рублей, что примерно на 16% больше результата 2023 года. На первом месте оказалась «Красная Поляна» (Сочи) с показателем 1,369 млрд рублей (в 2023 году – 1,3 млрд руб.), а игорная зона «Сибирская монета» (Алтай) перечислила 122 840 млн руб., увеличив отчисления на 34,25% в сравнении с прошлым годом.

Игорный бизнес является перспективной отраслью, активно развивающейся в сфере развлечений и отдыха, однако остаются нерешенными многие вопросы правового регулирования института налогообложения такого бизнеса в российском законодательстве.

Цель данной работы заключается в проведении правового анализа отдельных аспектов налога на игорный бизнес в системе налогообложения и разработке рекомендаций по улучшению налогообложения предприятий сферы игорного бизнеса в Российской Федерации. Для достижения данной цели автор ставит следующие задачи:

1. Проанализировать особенности исторического становления налога на игорный бизнес в российском законодательстве;
2. Выявить основные проблемы и перспективы развития налогообложения игорного бизнеса в Российской Федерации;
3. Сформулировать рекомендации по совершенствованию налога на игорный бизнес на основе исторического и зарубежного опыта.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе установления и взимания налога на игорный бизнес. Предметом исследования являются нормы налогового права, регулирующие общественные отношения в области игорного бизнеса как вида экономической деятельности. Методологическую основу проведенного исследования составляет исторический, сравнительно-правовой, функциональный методы.

Согласно ст. 364 Налогового кодекса Российской Федерации, игорный бизнес представляет собой специфическую предпринимательскую деятельность по организации и проведению азартных игр, связанную с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр [1].

Основная проблема законодательного закрепления игорного бизнеса как вида предпринимательской деятельности состоит в том, что данная отрасль относительно недавно подверглась нормативно-правовому урегулированию, получив свой официальный статус в связи с принятием Федерального закона от 29.12.2006 № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

Как отмечает А.В. Сохан до XVI века институт азартных игр, не являясь объектом нормативно-правовых актов, регулировался религиозными, социальными, нравственно-этическими нормами [2]. Так, различные виды азартных игр, направленные на исключительно легкий способ получения «нечестно заработанных денег» признавались Православной церковью как пагубный грех. Участием в играх христианин нарушает христианские заповеди. Вплоть до XVIII вв. санкция за организацию и участие в играх носила религиозно-нравственный характер: азартные игры сурово карались законом лишь среди военнослужащих. А.А. Цакоев подчёркивает, что «азартные игры рассматривались, как занятие уголовно наказуемое лишь в тесной связи с вызываемыми ими преступлениями», так как проигравшие, чтобы вернуть долг или отыграться, и «людей режут и грабят, и шапки срывают» [3].

Следует отметить, что отношение государства к играм не было столь однозначным: в XVII вв. государство, осознавая невозможность изжить пагубную привычку населения и тягу к рискованным играм, начало использовать азартные игры как источник дохода. Так, в расходной книге Туринского острога (1622-1623 гг.) в разряд «неокладных расходов» включена и покупка на казённые деньги карт «для государевых дел», а в приходной книге существовала даже особая статья доходов «с зернового суда» и «от костей и от карт».

Здесь и в дальнейшем государство использовало тягу населения к азартным играм как источник средств для развития социальной сферы: доход, полученный от обращения игровых карт, направлялся в пользу социальных учреждений. Некоторые ученые считают, что первый налог на карточные игры введен при Екатерине II: поставленные на кон деньги конфисковывались и шли в пользу детских приютов. В 1765 году, по данным таможи, каждый год в нашу страну ввозились иностранные карты на общую сумму до 18 тысяч рублей. Руководствуясь этим, было решено ввести пошлинный налог на игральные карты по 2 рубля с дюжины [5]. Таким образом, устанавливая запреты на проведение игр, государство справедливо предполагало, что такой способ заработка и времяпрепровождения окажется доходной частью государственной казны.

С приходом советской власти в 1917 году азартные игры оказались под строжайшим запретом: поклонники игр перемещались в нелегальные подпольные клубы. Интересно мнение М. И. Калинина, предложившего «...все клубы и собрания, где будет производиться игра, причислить к категории предприятий, подлежащих обложению в пользу города, определив размер такого налога от 10 до 30% от всего валового дохода». Данное предложение было отвергнуто, а игорная деятельность окончательно ушла в область теневой экономики. Впервые сбор за проведение азартных игр появляется в 1924 году с принятием

Постановления ЦИК «Об обложении посетителей публичных зрелищ и увеселений сбором в пользу Обществ Красного Креста и Красного Полумесяца союзных республик», согласно которому зрелищные и увеселительные мероприятия, в том числе казино и лото, подлежали обложению специальным сбором. На наш взгляд, дальнейшая карательная политика СССР в сфере тоталитарного запрета на азартные игры, привела лишь к росту преступлений, мошенничества и ухищрений с иностранной валютой. В сознании общественности азартные игры были связаны с криминальным элементом. Организация игр велась, главным образом, тайно, а доход государства составляли в основном взимаемые с виновных штрафы [4].

В своем современном облике игровой бизнес в Российской Федерации стал развиваться в 1990-х годах. Ведение игорного бизнеса первоначально предполагало общий режим налогообложения, регулируемого Законом Российской Федерации «О налоге на прибыль предприятий и организаций», однако взимаемые налоги в казну практически не поступали, поскольку было широко распространено сокрытие прибыли.

Анализ сложившейся ситуации обусловил необходимость введения специального налога – налога на игровой бизнес в 2002 году. Данный налог строится по принципу вмененного налога, т.е. зависящего от финансовых результатов деятельности налогоплательщика. Игровой бизнес представляет собой уникальный случай налогообложения: государство устанавливает налог с расчётом на возможный совокупный доход различных видов игровых учреждений. Современный Налоговый кодекс устанавливает особые объекты налогообложения, лишь косвенно связанные с осуществляемой финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика. Так, согласно ст. 366 НК РФ, объектами налогообложения признаются: игровой стол, игровой автомат, процессинговый центр букмекерской конторы, процессинговый центр тотализатора; процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора; процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы; пункт приема ставок тотализатора; пункт приема ставок букмекерской конторы. Следует обратить внимание на порядок исчисления налога, определенный в ст. 370 НК РФ. Налог рассчитывается из произведения количества объектов налогообложения на ставку налога. Как отмечает Н.И. Малис, создание такой системы налогообложения побудила налогоплательщиков к выходу из теневого бизнеса при условии нейтрального отношения к полученным ими финансовым результатам деятельности [5].

Уже в 2008 году игровой бизнес столкнулся с очередной реформой, которая до сих пор подвергается обоснованной критике: игровой бизнес был существенно ограничен локально путем образования специальных игровых зон. Следует отметить, что месторасположение таких зон не вполне очевидно: так, самые крупные города (Москва, Санкт-Петербург, Екатеринбург и другие) оказались географически отдаленными от предполагаемых зон. Игровой бизнес был вынужден снова уйти в тень, что повлекло за собой неблагоприятные последствия: так, по данным Главного информационно-аналитического центра Министерства внутренних дел России в 2012 году было зарегистрировано 96 преступлений, квалифицированных по ст. 171.2. УК РФ «незаконная организация и проведение азартных игр», в 2016 году – 2113, в 2017 – 1492 преступления. Кроме того, очевидно, что с сокращением количества налогоплательщиков, сумма получаемого дохода от налогообложения стала существенно сокращаться. Согласно ст. 5 ФЗ № 244-ФЗ – игорные зоны не могут быть созданы на землях населенных пунктов: отдаленность игорных зон от густонаселенных районов способствует уменьшению количества посетителей. Следует понимать, что игровой бизнес, как и любая предпринимательская деятельность, нацеленная на привлечение огромной аудитории, может успешно реализоваться в условиях развитой транспортной инфраструктуры и наличия туристического потока. Очевидным плюсом является наличие крупнейших городов поблизости. Существующим игорным зонам приходится привлекать клиентов не только

организацией азартных игр и пари, но и оказанием туристических, гостиничных, развлекательных услуг. Неустойчивое положение игорных зон подтверждается показателями окупаемости бизнеса: так, например, губернатор Алтайского края Томенко Виктор Петрович подчеркнул, что в создание игорной зоны на Алтае было вложено около 2 млрд рублей, из которых 800 млн рублей были направлены непосредственно из краевого бюджета на создание инфраструктуры. В 2019 году «эти вложения уже окупили себя на 25%». В 2021 году – четверть вложений возместил исключительно налог на игорный бизнес. Мы наблюдаем шаткое положение игорных зон: ярким примером становится резонансное закрытие игорной зоны «Азов-Сити». По данным газеты Коммерсантъ, планируемый объем инвестиций в «Азов-Сити» составлял 80 млрд руб., а в итоге убытки операторы казино исчисляли почти в 7 млрд руб., администрация – 2 млрд руб., бюджет недополучил более 1 млрд налогов в год. Ликвидация «Азов-Сити» негативно сказалась на развитии региона вследствие потери региональных налоговых отчислений от данного бизнеса.

Ситуация осложняется появлением и распространением онлайн-казино. Несмотря на то, что деятельность по организации и проведению азартных игр с использованием информационно-телекоммуникационных сетей, в том числе сети «Интернет» является запрещенной на территории России, количество сайтов, предлагающих выигрыш, неминуемо растет. Как отмечает генеральный директор Jet Velvet Петр Барин, «всего в России в онлайн-казино играет 9 млн человек, в то время как в наземное 1,3 млн человек». По нашему мнению, именно законодательное ограничение проведения игр только в специальных зонах привело к появлению виртуальных казино. Установленный запрет не принес ожидаемых результатов: виртуальные казино осуществляют свою деятельность в оффшорах, регистрируя сайты на доменах, находящихся вне юрисдикции Российской Федерации. Вопрос с налогообложением таких казино является затруднительным: с одной стороны организация онлайн-игр подпадает под определение игорного бизнеса, однако ввиду отсутствия легально закрепленных объектов налогообложения (например, в компьютерной сети невозможно представить специально оборудованное место, где учитывается сумма ставок и определяется сумма выигрыша), невозможно урегулировать деятельность интернет-казино правовыми нормами, сосредоточенными в главе 29 НК РФ; с другой стороны ситуация осложняется затруднительным выявлением бенефициара и объема доходов, получаемого в результате деятельности. Наличие таких недостатков как сложность налогообложения, недополучение налоговых выплат и развитие привлекательной среды для мошенничества свидетельствует о том, что государство необходимо пересмотреть законодательную политику в сфере легальных казино, расположенных в игровых зонах.

В ходе нашего исследования, перед нами была поставлена задача проанализировать отдельные аспекты налогообложения игорного бизнеса в зарубежных странах. Конечно, следует обратить внимание на центр мирового игорного бизнеса, известный нам из фильмов «Город греха», Лас-Вегас, расположенный в США, штат Невада. Знаменательным отличием является то, что игорный бизнес легализован на территории большинства штатов США (48 из 50). Существующие ограничения направлены исключительно на обеспечение высокого уровня прозрачности в игорном бизнесе и защиту налоговых интересов государства. Такая политика приносит свои плоды: так, сумма налоговых сборов, уплаченных «Wynn Las Vegas» в 2023 году составила 1 350 000 000 долларов. Важно отметить эффективную систему лицензирования: так, например, владельцы небольших игровых залов с количеством игровых автоматов не более 15 штук, могут получить ограниченную лицензию. В таком случае налогообложению будет подлежать каждый автомат (ежегодный налог в размере \$250) и владелец будет уплачивать ежеквартальный прогрессивный налог, сумма которого зависит от количества автоматов в заведении. Таким образом, государству и «игрокам» удалось найти компромисс. Отмечается, что онлайн-казино не теряет своей популярности и в зарубежных странах: изначально все сайты виртуальных казино были заблокированы, однако

впоследствии, руководствуясь опытом европейских стран (Эстония), в США был установлен следующий принцип налогообложения: онлайн-казино сейчас обязаны платить 12% налоги на депозиты. Но государство получает только 4%, остальное равномерно распределяется между штатами, в которых подобный бизнес легализован. Считаем целесообразным применить зарубежный опыт в сфере лицензирования игровых залов с автоматами, так как рассмотренный пример показывает эффективность такого источника пополнения бюджета и выполнения фискальной функции государства.

Таким образом:

Запрет на организацию азартных игр в Российской Федерации лишает региональные бюджеты значительных налоговых поступлений. Игорные зоны, установленные в соответствии с действующим законодательством, не соответствуют территориальным и социальным предпочтениям потенциальных клиентов ввиду отдаленности от крупнейших городов России. Перемещение игорных зон (например, в Московскую, Ленинградскую область) позволило бы привлечь не только российских, но и иностранных игроков, что значительно повысило бы объемы налоговых отчислений, направленных на развитие выбранных регионов. Несмотря на то, что действующие игорные зоны успешно развиваются, инвесторы опасаются вкладывать средства в данный бизнес, а потенциальные клиенты предпочитают играть за рубежом. Развитие компьютерных технологий невозможно остановить: запрет игровой деятельности в сети «Интернет» приведет лишь к увеличению подпольных организаций, расположенных вне юрисдикции Российской Федерации. На наш взгляд, необходима подготовка законодательной базы в сфере налогообложения Интернет-казино, что позволит снизить количество мошеннических действий, связанных, например, с невыплатой выигрыша. Также, согласно статье 228 НК РФ, физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами азартных игр, обязаны платить НДФЛ, самостоятельно исчисляя сумму налога к уплате. Кроме того, они обязаны самостоятельно подать налоговую декларацию. Следует понимать, что лишь немногие игроки уплачивают налог со своего выигрыша ввиду отсутствия должного контроля за оборотом средств в виртуальных казино, что тоже представляет собой серьезную проблему, требующую законодательного урегулирования. Считаем целесообразным использовать опыт Эстонии в вопросах установления лицензий на онлайн-казино и легализации их деятельности под условием установления надзора. Так, установление правовых гарантий игроку позволило бы переместить поток клиентов с нелегальных сайтов.

Таким образом, игорный бизнес в действительности является перспективной отраслью, которая может получить огромное развитие благодаря эффективной законодательной политике. Отправной точкой реформирования игорного бизнеса должен стать поиск компромисса между государством и участниками такой деятельности.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 05. 08. 2000 года № 117-ФЗ (ред. От 28.12.2024) // Доступ из справ-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 14.02.2025).
2. Сохан, А.В. Азартные игры в России в середине XVI – начале XXI вв: историко–правовое исследование: автореф. дис. ... д-ра юрид. наук. – Нижний Новгород, 2012. – 30 с.
3. Цакоев, А.А. Религиозные основы зарождения правового регулирования игр в России. – Краснодар: Вестник КРУ МВД России, 2013. – С. 16-19.
4. Ковтун, Е.В. Игорный бизнес в России: законодательное регулирование / Е.В. Ковтун. – СПб, 2005. – 212 с.
5. Малис, Н.И. Налогообложение игорного бизнеса и его влияние на социально-экономическую ситуацию в регионе. – Москва, 2019. – 8 с.

Научный руководитель – Фролова Н.А., старший преподаватель

Электронное налогообложение в России

Коленченко Ксения Константиновна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В данной работе рассматриваются ключевые аспекты электронного налогообложения в России, его актуальность в условиях экономической нестабильности, а также преимущества и вызовы, связанные с его внедрением. Акцент делается на влиянии электронного налогообложения на собираемость налогов, снижение административных барьеров и поддержку малого и среднего бизнеса. Особое внимание уделяется эксперименту по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (АУСН), проводимому в ряде регионов России. Целью данного эксперимента является упрощение налогового администрирования и снижение нагрузки на налогоплательщиков за счет автоматизации процессов. Рассматриваются сроки и география проведения эксперимента, а также перспективы его расширения на другие субъекты Российской Федерации.

Ключевые слова: *электронное налогообложение, налоговое администрирование, автоматизированная упрощенная система налогообложения, ставки, цифровизация, налоговые органы.*

В последние десятилетия электронное налогообложение становится важной частью современных налоговых систем, и Россия не является исключением. Внедрение цифровых технологий в сферу налогообложения привело к улучшению взаимодействия между государством и налогоплательщиками, а также к повышению эффективности налоговой системы. Актуальность темы электронного налогообложения в России в данной экономической ситуации получает особую значимость на фоне глобальных изменений, с которыми сталкивается страна. В условиях нестабильности, вызванной экономическими санкциями и колебаниями цен на товары, эффективное управление налоговыми поступлениями становится критически важным для обеспечения финансовой устойчивости государства. В период экономического спада и сокращения бюджетных поступлений, переход на электронное налоговое администрирование становится ключевым фактором увеличения налоговых сборов. Автоматизация операций сокращает вероятность ошибок и упрощает мониторинг выполнения налоговых требований как для предпринимателей, так и для государства. Малые и средние предприятия, которые нуждаются в поддержке в нестабильной экономике, могут получить шанс уменьшить административные препятствия и издержки. Внедрение электронных систем отчетности упрощает взаимодействие с налоговыми органами.

Целью работы является оценка воздействия электронного налогообложения на эффективность налоговой системы РФ в условиях экономической нестабильности, а также изучение сложностей и перспектив развития этой области. Для достижения цели были поставлены задачи: провести анализ текущей ситуации в сфере электронного налогообложения в России, включая нормативно-правовую базу и применяемые технологии; оценить влияние электронного налогового администрирования на уровень собираемости налогов, снижение административных барьеров и оптимизацию взаимодействия между государством и налогоплательщиками; установить основные проблемы и риски, связанные с внедрением электронного налогообложения; исследовать опыт применения специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (АУСН).

Объектом исследования являются автоматизированные системы налогообложения, которые применяются в процессе налогообложения.

Предметом исследования является практика применения автоматизированных систем налогообложения. Одним из важных преимуществ электронного налогообложения является снижение административных барьеров, что создает более благоприятные условия для ведения бизнеса. Использование цифровых технологий также позволяет налоговым органам более эффективно контролировать соблюдение налогового законодательства, что помогает минимизировать риски уклонения от уплаты налогов. Однако, несмотря на все плюсы, внедрение электронного налогообложения не обошлось без трудностей. К числу основных вызовов можно отнести необходимость защиты персональных данных пользователей, обеспечение кибербезопасности и преодоление цифрового неравенства между различными категориями налогоплательщиков. Ключевой проблемой, с которой сталкивается наша налоговая система, является её заметная устарелость, что делает её неэффективной в условиях стремительно развивающейся цифровой экономики. За последние два десятилетия Россия добилась значительных успехов в области налогообложения: были созданы онлайн-платформы ФНС, внедрены удобные налоговые сервисы для взаимодействия с гражданами и организованы камеральные проверки. Многие элементы налогового администрирования по-прежнему не соответствуют современным реалиям цифрового мира. В результате устаревание налоговой системы становится первоочередной проблемой, от которой происходят остальные трудности, с которыми сталкиваются налоговые органы и налогоплательщики [1].

По мере развития технологий внедрение цифровых инструментов в налоговых органах приобрело более комплексный характер, были разработаны и интегрированы электронные системы для приема налоговой отчетности и внедрены специализированные программные комплексы, упрощающие обработку и анализ отчетных данных. Внедрение электронных сервисов и онлайн-платформы оказали существенные изменения в сфере взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками, расширились возможности для дистанционного предоставления налоговой отчетности, контроля налоговых обязательств и отслеживания статуса платежей. Одновременно с этим, цифровизация способствовала повышению эффективности контроля за соблюдением налогового законодательства, предоставив налоговым органам современные аналитические инструменты для идентификации и профилактики налоговых правонарушений. В соответствии с Федеральным законом от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная система налогообложения» проводится эксперимент по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (табл. 1).

Период проведения эксперимента – с 1 июля 2022 года до 31 декабря 2027 года включительно. С 01.07.2022 эксперимент проводится в г. Москве, Московской и Калужской областях, а также Республике Татарстан. С 01.01.2025 эксперимент проводится и в других субъектах Российской Федерации, принявших региональные законы о введении АвтоУСН. Актуальный перечень в источнике [3].

Таблица 1 – Объект налогообложения АВТОУСН и ставки

Показатели	Доходы	Доходы, уменьшенные на величину расходов
Ставка	8%	20%
Доходы	Источник: ККТ, банк, личный кабинет	Источник: ККТ, банк, личный кабинет
Расходы	-	Источник: ККТ, банк
Торговый сбор	Уменьшает сумму налога	Увеличивает сумму расходов
Убыток	Не учитывается	Можно учесть в следующих периодах
Минимальный налог	Нет	3% от доходов

Внедрение цифровых технологий в деятельность налоговых органов направлено на решение ключевых задач:

1. Повышения уровня и эффективности налогового администрирования за счет цифровизации;
2. Реализация всех транзакций внутри прозрачной среды;
3. Автоматическое бесконтактное налогообложение;
4. Отказ от бумажной налоговой отчетности;
5. Вывод бизнеса из тени и повышение уровня собираемости налоговых платежей.

Динамика использования современных цифровых технологий налоговыми органами показана на рис. 1.

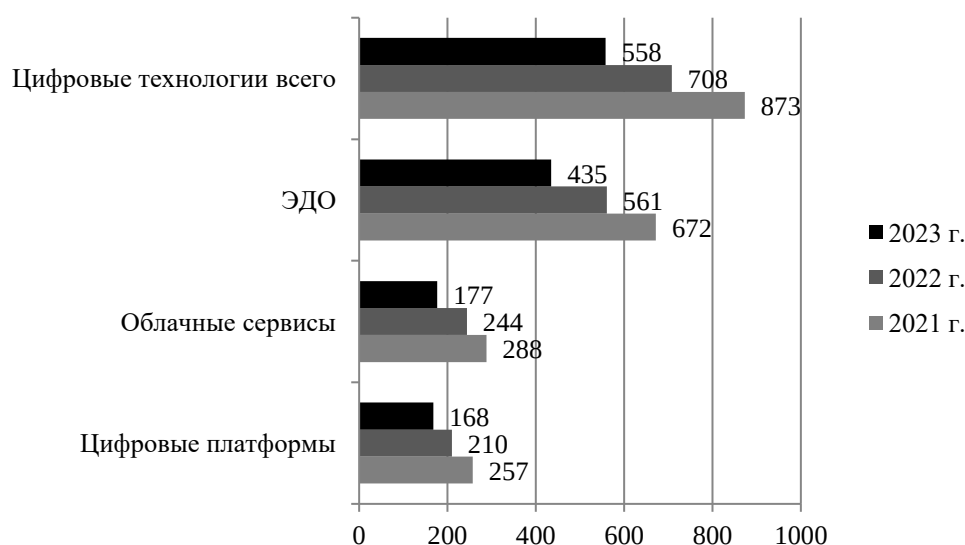


Рисунок 1 – Динамика количества налоговых органов, использующих цифровые технологии для взаимодействия с налогоплательщиками [2]

Общее число органов налоговой системы, использующих цифровые технологии, снижается с 2021 по 2023 год. Основное снижение произошло за счет снижения числа организаций, использующих цифровые платформы, облачные сервисы. Снижение числа органов налоговой системы, использующих облачные сервисы и цифровые платформы объясняется централизацией функций налогового администрирования и перехода к новым решениям, основанным на центральной обработке данных.

Электронное налогообложение в России обладает значительным потенциалом для развития. Ожидается дальнейшее расширение цифровых сервисов, что упростит взаимодействие между налогоплательщиками и государственными органами. Внимание будет уделяться интеграции налоговой системы с другими платформами, чтобы облегчить обмен данными и сократить бюрократические барьеры.

Безопасность данных – один из главных приоритетов. Планируется внедрение новейших технологий для укрепления защиты информации. Системы станут более доступными и интуитивно понятными, включая мобильные приложения, что облегчит пользование ими для всех категорий граждан.

Аналитика больших данных позволит улучшить налоговое администрирование и обеспечить более точное прогнозирование. Эти изменения призваны повысить прозрачность и эффективность налогового процесса, снизив административные издержки и улучшив обслуживание налогоплательщиков.

Цифровизация налогового администрирования представляет собой важнейший аспект модернизации государственной налоговой системы. Применение высокоавтоматизированных технологий и интеллектуальных решений существенно улучшает прозрачность и эффективность налоговых процедур. Это, в свою очередь, не только способствует росту налоговых поступлений, но и укрепляет доверие граждан к государственным органам.

Библиографический список

1. Министерство финансов Российской Федерации: [офиц. сайт] – URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 16.03.2025).
2. Наука, инновации и технологии. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/science> (дата обращения: 16.03.2025).
3. Федеральная налоговая служба Российской Федерации: [офиц. сайт] – URL: <https://www.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 16.03.2025).

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

Роль коммерческих банков в сфере налогового администрирования

Кондрашова Арина Руслановна

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

Аннотация. В представленной работе проводится анализ ключевых направлений взаимодействия коммерческих банков совместно с малым и средним предпринимательством в Российской Федерации (РФ) в разрезе налогового администрирования. Определяются основные понятия, такие, как малый и средний бизнес, налоговые обязательства и функции банковских учреждений. Отдельное внимание уделено инструментам и сервисам, способствующие грамотному ведению бизнеса в РФ.

Ключевые слова: *малый бизнес, налоги, коммерческие банки, средний бизнес, налоговые ставки, электронная отчетность.*

Эффективное налоговое администрирование – важный фактор устойчивого развития малого и среднего предпринимательства (МСП) в России. Коммерческие банки становятся ключевыми партнерами бизнеса, помогают оптимизировать налоговую нагрузку и упростить выполнение налоговых обязательств. Исследование направлено на анализ инструментов банковской поддержки. Актуальность темы обусловлена растущей ролью малого и среднего бизнеса в экономике России, усложнением налогового администрирования в условиях экономической нестабильности и применения международных санкций. МСП является важным драйвером развития регионов и формирует значительный объем налоговых поступлений. Эффективное налогообложение и соблюдение налоговой дисциплины становятся вызовами для предпринимателей. В этом контексте коммерческие банки играют ключевую роль, предоставляя финансовые услуги и инструменты, упрощающие ведение налогового учета.

Целью исследования является определение и анализ направления взаимодействия коммерческих банков с субъектами малого и среднего предпринимательства в сфере налогового администрирования.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить основные понятия и характеристики малого и среднего бизнеса в РФ;
- проанализировать существующие налоговые режимы;
- рассмотреть банковские инструменты и сервисы, направленные на поддержку налогового администрирования;
- выявить проблемы и ограничения во взаимодействии банков и предпринимателей в налоговой сфере;
- разработать рекомендации по усилению роли коммерческих банков в налоговой поддержке малого предпринимательства.

Предметом исследования являются банковские инструменты и технологии, направленные на повышение налоговой дисциплины МСП.

Объектом исследования служит взаимодействие коммерческих банков и субъектов сферы малого и среднего бизнеса в процессе налогового администрирования.

При написании статьи были использованы методы системного анализа, сравнительного анализа налоговых режимов, статистического анализа банковских предложений. Наблюдение и описание помогли зафиксировать существующие проблемы, а экономический анализ - оценить влияние налоговых решений на финансовые показатели бизнеса. Нормативно-правовую основу составили российские законодательные акты, также при написании использовалась научная литература. На современном этапе национальная экономика претерпевает значительные изменения, связанные в первую очередь с обострением международных отношений и внедрением новых санкций против России.

Существенными остаются такие проблемы, как высокий уровень инфляций, низкая производительность труда, слабое развитие инфраструктуры рынка. Правительство РФ выдвигает решения по развитию малого, среднего предпринимательства в стране. МСП обеспечивает создание новых рабочих мест, внедряет свежие инновационные идеи и увеличивает поступление налогов. Государство предпринимает все необходимые меры для поддержания и расширения данного сектора экономики. Значительное содействие бизнесу оказывают коммерческие банки. Для определения направления взаимодействия данных субъектов в сфере налогов необходимо установить понятия, а также выявить наиболее эффективные способы оказания помощи [3, с. 56-60]. Основываясь на мнении авторов учебного пособия «Малый бизнес в рыночной среде» Н.А. Мамедовой и Е.А. Девяткина под малым бизнесом следует понимать «... предпринимательскую деятельность, реализуемую субъектами рыночной экономики при определенных, установленных законами или органами государственной власти, критериях» [6]. Субъекты малого предпринимательства имеют высокую гибкость. Они могут стремительно адаптироваться к переменам, которые влияют на стабильность экономического сектора страны. В РФ его деятельность регулируется Федеральным законом № 209-ФЗ от 24.07.2007 «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ», который разграничивает микро-, малый и средний бизнес (табл. 1) [1].

Таблица 1 – Критерии малого бизнеса в России

Вид	Среднесписочная численность сотрудников	Годовой доход
Микропредприятия	до 15 человек	до 120 млн руб.
Малые предприятия	от 15 до 100 человек	от 120 до 800 млн руб.

В случае, если компания или индивидуальный предприниматель (ИП) не соответствует хотя бы одному из перечисленных критериев, они автоматически будут отнесены к категории среднего бизнеса со штатом сотрудников от 101 до 250 человек и выручкой до 2 млрд рублей в год. Данный перечень используется для определения права на льготы и субсидии. Однако, данные механизмы учета могли бы быть лояльнее, учитывая разнообразие отраслей и региональные особенности.

Следует отметить, что малый и средний бизнес является фундаментом российской экономики. Он насыщает рынок товарами, создает комфортную среду проживания, развивает региональные рынки и обеспечивает наполняемость бюджетов всех уровней. Поэтому важно выбрать правильную систему налогообложения, чтобы избежать чрезмерного налогового бремени (табл. 2).

Таблица 2 – Виды и основные характеристики налоговых режимов [2]

Налоговый режим	Основные налоги и налоговые ставки	Статьи НК РФ	Особенности ведения учета
Общая система налогообложения (ОСНО)	НДС: 20%	Ст. 164	Предусматривает ведение полной бухгалтерской отчетности с учетом всех доходов и расходов
	Налог на прибыль: 20%	Ст. 284	
	Налог на имущество: до 2,2% от среднегодовой стоимости	Ст. 380	
Упрощенная система налогообложения (УСН)	Объект налогообложения «Доходы»: 6%	Ст. 246.20	Не требуется вести полную бухгалтерскую отчетность. Ведется книга учета
	Объект налогообложения «Доходы - расходы»: 15%	Ст. 346.20	

Налоговый режим	Основные налоги и налоговые ставки	Статьи НК РФ	Особенности ведения учета
Патентная система налогообложения (ПСН)	Фиксированный налог, зависящий от предполагаемого дохода	Ст. 346.47	Не требуется сдача деклараций. Ведется учет доходов

Проанализировав данные табл. 2, можно понять, что выбор налогового режима должен быть досконально продуман с учетом особенностей ведения бизнеса, масштабов деятельности и планируемой прибыли. Тщательный подход к этому вопросу позволит минимизировать затраты и избежать административных ошибок. Самыми привлекательными для малого бизнеса являются УСН и ПСН, поскольку предлагается упрощенный учет и уменьшение налогооблагаемой базы.

Как упоминалось ранее, вклад в поддержку МСП вносят коммерческие банки. Они оказывают услуги и предоставляют инструменты для эффективного управления налоговыми обязательствами. Это позволяет предпринимателям экономить время и ресурсы. Они также могут выступать посредниками между налоговыми резидентами и государственными органами. Рассмотрим подробнее направления взаимодействия и их значимость для субъектов малого бизнеса.

Основная мера оказания помощи - кредитование самозанятых, ИП и юридических лиц. Банк оказывает дополнительное финансирование, которое помогает им увеличить объем оборотных средств, осуществить покрытие временных кассовых разрывов, закупку сырья и оплату текущих расходов. В табл. 3 представлены предложения от популярных кредитных организаций (КО) и условия кредитования их клиентов.

Таблица 3 – Кредитование организации и условия кредитования [5]

Название банка	Ставка	Срок	Сумма
Т-Банк	Ежемесячная комиссия: 1%	До 12 месяцев	50 000 - 10 млн рублей
МТС Банк	От 23,5%	До 3 лет	До 10 млн рублей
Сбербанк	От 22,5%	До 3 лет	Свыше 100 000 рублей
ВТБ	От 30,5%	От 30 дней до 3 лет	От 100 000 до 30 млн рублей
ПСБ	От 27,6%	До 3 лет	До 50 млн рублей

Из приведённого списка предложений следует, что потребительский спрос на данную услугу высокий. Банки видят в кредитовании МСП перспективное направление и активно предлагают свои продукты. У бизнеса возникает доверие к финансовым институтам. Следует отметить, что в стране действует программа льготного кредитования от государства, совместно с КО. Владелец организации может обратиться к заёмщику, после надлежащей проверки документов банк выделяет денежную сумму по сниженным ставкам. Недополученная часть прибыли компенсируется за счёт средств из федерального бюджета.

Финансовые учреждения могут выступать в качестве консультантов по вопросам налогового администрирования. Они предоставляют услуги консалтинга, помогают разобраться в изменениях законодательства и проводят оптимизацию налоговой нагрузки. Популярными среди клиентов малого бизнеса являются вебинары и семинары, проводимые коммерческими банками.

На пути к упрощению налогового администрирования важным шагом стало содействие с государственными сервисами, например, «Личный кабинет налогоплательщика» на сайте ФНС. С помощью банковских приложений пользователи передают свои данные напрямую в налоговые органы, это сделало процесс учета более автоматизированным. Также КО предлагают своим клиентам решения, позволяющие интегрировать расчетные счета с

системами учета и бухгалтерскими программами. С помощью этих инструментов владельцы бизнеса способны формировать и отправлять платежные поручения на уплату налогов напрямую, избегая ручного ввода и снижая риск ошибок. Такие упреждающие подходы к соблюдению налогового законодательства не только экономят время и деньги, но и способствуют внедрению надлежащих методов управления финансами.

Онлайн-банкинг развивается активно, но все же имеются некоторые трудности при взаимодействии банков и МСП, которые необходимо рассмотреть, и предложить меры для их устранения. Одними из них являются:

1. Низкая осведомленность об услугах банка;
2. Недостаточная прозрачность в предоставляемой отчетности, которая направляется в банк;
3. Отсутствие комплексных блоков, состоящих из разных продуктов;
4. Высокая стоимость банковских услуг.

Для решения данных проблем следует провести опрос клиентов и получить обратную связь от них. Оценить потребительские ожидания и организовать бизнес-встречи с участием ведущих специалистов, на которых спикеры смогут подробнее рассказать об имеющихся услугах или предложить альтернативу. Не стоит забывать про использование технологий автоматизации для сокращения внутренних расходов банка, что позволит снизить тарифную стоимость. Кроме того, существует возможность разработки совместных программ с государством или международными организациями, которые будут предусматривать полное или частичное субсидирование услуг для малого бизнеса. Все эти меры помогут не только преодолеть имеющиеся преграды, но и укрепить доверие МСП к финансовым учреждениям, повысив уровень их долговременного сотрудничества [4, с.31-36].

Таким образом, банковский сектор экономики является главным партнером для субъектов малого и среднего бизнеса, предлагая им уникальную возможность для оптимизации своей деятельности через банковские продукты и оказания помощи от ведущих экспертов в этой области. Поддержание субъектов малого предпринимательства в ключе налоговых рисков и операционных издержек считается одной из приоритетных задач российской экономики, потому что именно этот сектор открывает новые двери на рынке труда, обеспечивает налоговые поступления в казну государства и регионов, улучшает предпринимательский климат в России.

Библиографический список

1. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации: Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ (с изменениями и дополнениями) // Доступ из справ.-прав. Системы Консультант Плюс (дата обращения: 16.03.2025).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 16.03.2025).
3. Дворецкая Ю.А., Кузнецова О.Н. Особенности микрокредитования субъектов малого и среднего предпринимательства на региональном уровне // Научные исследования и разработки. Экономика. – 2022. – Т. 10. – № 5. – С. 56-60.
4. Дворецкая Ю.А., Кузнецова О.Н., Ермакова Л.В. Проблемы развития малого предпринимательства в условиях налоговых преобразований // Научные исследования и разработки. Экономика. – 2020. – Т. 8. – № 2. – С. 31-36.
5. Кредит на развитие малого бизнеса – Текст: электронный // Банки.ру [Официальный сайт]. – URL: https://www.banki.ru/business/kredit_dlya_biznesa/catalogue/na-razvitie/ (дата обращения: 16.03.2025).
6. Мамедова, Наталья Александровна. Малый бизнес в рыночной среде [Электронный ресурс]: учебное пособие – Москва: ЕАОИ, 2011. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM): 12 см.; ISBN 978-5-374-00282-9.

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

Акцизное налогообложение как инструмент регулирования потребления вредных продуктов

Кониша Виктория Евгеньевна

*Брянский государственный университет имени академика И.Г. Петровского,
Брянск, Россия*

Аннотация: В статье рассматривается акцизное налогообложение в России и за рубежом как инструмент государственного регулирования. Проводится анализ структуры и ставок акцизов на различные подакцизные товары. Исследуется влияние акцизов на экономику, потребительское поведение и государственный бюджет. Выявляются положительные и отрицательные стороны налогообложения.

Ключевые слова: налоговая политика, акцизы, подакцизные товары, государственное регулирование, табак, алкоголь.

Современные государства применяют различные методы регулирования потребления «вредных» товаров, таких как табак, алкоголь и продукты с высоким содержанием сахара. Одним из наиболее эффективных инструментов воздействия является налоговая политика. Повышение налогов на «вредные» товары не только способствует снижению их потребления, но и обеспечивает дополнительные поступления в бюджет, которые могут быть направлены на финансирование здравоохранения и социальных программ. Таким образом, выбранная тема актуальна.

Цель исследования – анализ эффективности налогообложения акцизами как инструмента государственного регулирования и разработка предложений по его совершенствованию.

Задачи исследования:

- изучить теоретические основы акцизного налогообложения;
- проанализировать опыт зарубежных стран в использовании налогов на табак, алкоголь и сахаросодержащие продукты;
- выявить преимущества и недостатки налогового регулирования в данной сфере.

Объект исследования – налоговая политика государства в сфере налогообложения акцизами.

Предмет исследования – влияние налогового регулирования через взимание акцизов на уровень потребления табака, алкоголя и сахаросодержащих продуктов.

В статье применены следующие методы исследования: метод системного анализа, сравнительный анализ, статистический анализ.

Акцизы - это косвенный федеральный налог, который взимается при производстве и продаже производителем определенных товаров широкого внутреннего потребления, имеющего отрицательный социальный статус.

В мировой практике существуют различные формы государственного регулирования производства и реализации алкогольной и табачной продукции.

К ним относятся: тотальный контроль (государственная монополия), частичный контроль (система лицензирования), отсутствие контроля (право любого хозяйствующего субъекта производить и продавать алкогольную или табачную продукцию) [1].

К государствам с относительно низким уровнем контроля над алкоголем относятся страны-производители вина (Греция, Испания, Кипр, Италия, Португалия). Объединяющей чертой этих государств является отсутствие акцизов на натуральные вина. В Центральной Европе, где традиционно потребляют пиво, а также в

восточноевропейских странах ЕС контроль за алкогольной продукцией находится на среднем уровне [2].

Среди европейских стран государственный монопольный подход по алкогольным напиткам используется только в Финляндии, Норвегии, Швеции и в Исландии.

В современных условиях большинство европейских стран предпочитают выдавать лицензии на производство и продажу алкогольных напитков. В США, несмотря на отсутствие монополии на производство спиртных напитков, действует государственная монополия на их продажу.

Государственный контроль может предусматривать ограничения как на продажу алкогольной продукции в целом, так и такие частные ограничения, как время, дни и места продажи (объекты здравоохранения и образования, правительственные здания, общественный транспорт, спортивные и молодежные мероприятия и т.д.), ограничения на рекламу (телевидение, Интернет, печатные издания, рекламные щиты), на возраст лица, употребляющего алкогольные напитки. Эффективность таких ограничений в отдельных странах зависит от множества факторов, включая местные обычаи и привычки людей.

Налогообложение подакцизных товаров имеет долгую историю, уходящую корнями в эпоху средневековой Европы. Первые акцизы были введены в XVI-XVII веках в Великобритании и Нидерландах и применялись к таким товарам, как соль, алкоголь, табак и сахар. Их основной целью было пополнение государственной казны, но уже тогда налоговые меры косвенно регулировали потребление.

Особенно значимое развитие акцизное налогообложение получило в XIX-XX веках. В 1860 году британский политик Уильям Гладстон впервые предложил налог на алкоголь как средство борьбы с пьянством. В США с начала XX века акцизы на табак и алкоголь стали важным источником дохода, а после отмены сухого закона в 1933 году правительство использовало их для финансирования программ восстановления экономики [3].

Во второй половине XX века с ростом осознания вреда курения, алкоголизма и избыточного потребления сахара, налоговая политика стала рассматриваться не только как инструмент фискального регулирования, но и как средство общественного здравоохранения. В 1970-х годах Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) начала активно рекомендовать использование налогов для снижения уровня потребления вредных продуктов, что привело к введению специальных акцизов на табак и алкоголь в большинстве развитых стран. В XXI веке к ним добавился «сахарный налог», направленный на борьбу с ожирением и связанными с ним заболеваниями.

Современная налоговая политика рассматривает акцизы на вредные товары как эффективный инструмент борьбы с заболеваниями, вызванными их потреблением.

Введение данного налога способствует [4]:

1. Снижению уровня потребления, поскольку повышение цен на табачные изделия, алкоголь и сахаросодержащие напитки делает их менее доступными, особенно для молодежи и малообеспеченных слоев населения. Исследования ВОЗ показывают, что увеличение цен на табак на 10% приводит к снижению потребления на 4–5% в странах с высоким уровнем доходов и на 6–8% в странах с низким и средним доходом;

2. Уменьшению медицинских расходов, поскольку курение, злоупотребление алкоголем и избыточное потребление сахара являются основными причинами хронических заболеваний, таких как рак, диабет и сердечно-сосудистые патологии. Снижение их потребления уменьшает нагрузку на системы здравоохранения. Например, введение «сахарного налога» в Великобритании способствовало снижению количества потребляемых калорий и, как следствие, сокращению числа заболеваний, связанных с ожирением;

3. Формированию здоровых привычек, поскольку налоговые меры работают не только на уровне цен, но и как фактор, меняющий общественные нормы. В странах, где акцизы высоки и сопровождаются жесткой антиалкогольной и антитабачной пропагандой (например, в Скандинавии и Австралии), уровень курения и злоупотребления алкоголем значительно ниже, чем в странах с более мягкой налоговой политикой.

Среди основных видов налогов, направленных на борьбу с вредными привычками в различных странах, выделяют [1]:

1. Акцизы на табачные изделия.

Налогообложение табачной продукции является одним из наиболее распространенных способов борьбы с курением. Повышение акцизов на табак приводит к удорожанию сигарет, что особенно влияет на молодежь и малообеспеченные слои населения, сокращая их потребление.

Мировая практика показывает, что высокие налоги на табак оказывают значительное влияние на уровень курения. Так, в странах Европейского союза минимальная налоговая ставка на сигареты составляет 60% от средней розничной цены пачки. В Австралии, где действует одна из самых жестких налоговых политик в отношении табака, цена пачки сигарет превышает 20 долларов США, что сделало курение менее доступным и способствовало сокращению числа курильщиков.

В России также проводится политика поэтапного повышения акцизов на табачную продукцию. В результате подобных мер уровень потребления табака в стране постепенно снижается, однако сохраняется проблема теневого рынка и контрабандной продукции, которая частично сглаживает эффект налогового регулирования.

2. Акцизы на алкогольную продукцию.

Акцизы на алкоголь традиционно используются для регулирования потребления спиртных напитков и борьбы с негативными последствиями алкоголизма. В европейских странах, таких как Бельгия и Норвегия, действуют одни из самых высоких налогов на алкоголь в мире, что ограничивает доступность спиртных напитков и способствует снижению их потребления. Так, в Норвегии акцизы на пиво и спиртные напитки составляют 40,06% и 68,51%. Общая ставка налога на пиво и спиртные напитки составляет 67,32% и 88,87%. Акциз на вино составляет 60,57 долларов США за 9-литровую бутылку. Ставка НДС составляет 20%. А вот в Бельгии акцизы на пиво и спиртные напитки составляют 10,53% и 39,78% соответственно. Общая ставка налога на пиво и спиртные напитки составляет 28,46% и 57,18%. Акциз на вино составляет 7,47 доллара США за 9-литровую бутылку столового вина. Ставка НДС составляет 21%.

В Германии, одной из наиболее развитых стран Европы, несмотря на большое количество налогов и достаточно высокие налоговые ставки, налоговая и экономическая политика способствует не только стабильному наполнению бюджетов различных уровней, но и устойчивому росту налоговых поступлений. В структуре налоговых поступлений от акцизов в Германии, в отличие от большинства стран ЕС, наибольший доход казне обеспечивают акцизы не на алкогольную продукцию, а на минеральное топливо и табачный акциз (2,8-3% всех налоговых поступлений). Акцизы на табак и табачные изделия, спиртоводочные изделия, промежуточные изделия, игристые вина, минеральное топливо, электроэнергию и акциз на кофе перечисляются в бюджет федерации. Единственным акцизом, направляемым в бюджеты федеральных земель, остается акциз на пиво. Ставки федеральных акцизов установлены следующим образом: табачные изделия – 9,3 цента за сигарету, кофе – 3,1 евро за килограмм, крепкие спиртные напитки – 160 евро за 100 литров, шампанское – 1,4 евро за 0,75 литра [2].

Несмотря на то, что право на установление акцизов принадлежит федеральным властям, исторически сложилось так, что в землях с развитой пивоваренной традицией налоговое бремя несут именно производители.

В России акцизная политика также направлена на сокращение употребления алкоголя. В последние годы наблюдается рост ставок акцизов на крепкие спиртные напитки, что, наряду с ограничениями на продажу и рекламу алкоголя, приводит к постепенному снижению уровня его потребления. Однако, как и в случае с табаком, остается проблема нелегального рынка, что требует дополнительных мер контроля.

3. Налог на сахар и сладкие напитки.

Налогообложение продуктов с высоким содержанием сахара является относительно новым инструментом фискальной политики, который направлен на борьбу с ожирением и связанными с ним заболеваниями.

Так, в последние годы ряд развитых зарубежных стран ввели акциз на вредную продукцию, содержащую сахар («сахарный налог»). Опыт индустриальных стран свидетельствует, что введение акцизов на так называемую вредную продукцию имело неоднозначный результат. Например, в США введение этого налога в ряде штатов, таких как Западная Вирджиния и Арканзас, было направлено на снижение уровня ожирения среди населения. Однако добиться поставленной цели не удалось, так как потребители стали переключаться на более дешёвые, но столь же вредные продукты [4].

В Дании введение «сахарного налога» (акциз на сладкие газированные напитки) привело к негативному результату. Вместо ожидаемого увеличения налоговых поступлений страна столкнулась с ростом ввоза подакцизной продукции из государств, где такой налог отсутствовал. Это, в свою очередь, спровоцировало значительное снижение внутреннего производства. Похожая ситуация сложилась в Мексике после введения в 2014 году налога на газированные напитки. Нововведение особенно сильно ударило по малообеспеченным слоям населения, которые тратили на эти продукты в среднем 11,2% своего дохода, тогда как представители среднего и высшего классов – 4,9% и 1% соответственно. В результате закрылись около 30 тысяч магазинов, в которых более половины ассортимента попало под налоговые ограничения. В конечном итоге правительство было вынуждено отменить акциз на безалкогольные напитки.

В 2018 году Великобритания ввела так называемый «налог на сахар», который увеличивает стоимость сладких газированных напитков в зависимости от содержания сахара. Данное регулирование стимулировало производителей к снижению уровня сахара в продукции, что привело к изменению структуры потребления [3].

В России введен акциз на сахаросодержащие напитки на фоне роста заболеваний, связанных с избыточным потреблением сахара.

Анализ международного опыта показывает, что налогообложение вредных привычек имеет как положительные, так и отрицательные стороны.

В первую очередь это вызывает рост теневого рынка и нелегального оборота. Так, например, в странах с высокими акцизами (например, в Великобритании, Канаде, России) наблюдается рост контрабанды дешёвых сигарет из стран с более низкими налогами. В России в 2020 году доля нелегального табака достигла 15% после резкого повышения акцизов. А в странах с высокими налогами на алкоголь (например, в Скандинавии) существует проблема нелегального производства крепких напитков, что может привести к массовым отравлениям. В России повышение акцизов в 2010-х годах способствовало росту потребления суррогатного алкоголя [1].

Также высокие акцизы оказывают регрессивное воздействие на малообеспеченные слои населения. Для бедных домохозяйств траты на табак, алкоголь и сладкие напитки составляют более значительную долю бюджета, чем у более обеспеченных людей. Например, исследование в США показало, что для семей с низким доходом налог на

сладкие напитки может увеличить расходы на питание на 4-5%. В условиях роста цен на табачные и алкогольные изделия люди с низким доходом могут перейти на более дешёвые и потенциально более вредные аналоги. Например, в некоторых странах наблюдается рост потребления некачественного алкоголя после увеличения акцизов.

Акцизы оказывают влияние на рынок труда и предприятия малого и среднего бизнеса. В странах, где табачная и алкогольная промышленность составляет значительную долю экономики (например, в Индонезии и Филиппинах), резкое сокращение потребления из-за налогов может привести к потере рабочих мест. Владельцы небольших магазинов, баров и ресторанов могут потерять клиентов, если налоги делают продукцию слишком дорогой. Например, в Мексике после введения налога на сладкие напитки в 2014 году продажи некоторых напитков сократились на 10%, что ударило по небольшим производителям и дистрибьюторам [4].

Также акцизы влияют на психологическую и социальную адаптацию потребителей.

Люди, длительное время употребляющие алкоголь или табак, могут испытывать трудности в отказе от этих товаров, даже если их цена значительно возрастает. В таком случае налоговая политика должна сопровождаться программами поддержки отказа от вредных привычек (например, субсидированием курсов лечения никотиновой зависимости). В некоторых культурах потребление табака, алкоголя или сладких продуктов является традиционным, и налоговая политика может вызывать сопротивление населения. Например, во Франции введение налога на вино вызвало протесты, так как вино считается частью национального культурного наследия [2].

Налогообложение вредных привычек является важным инструментом государственной политики, направленным на улучшение общественного здоровья и снижение распространённости вредных товаров. Международный опыт подтверждает, что повышение налогов на табачные изделия, алкогольную продукцию и сахаросодержащие напитки приводит к сокращению их потребления, а также создает дополнительные источники финансирования для системы здравоохранения.

Библиографический список

1. Рукина, С.Н., Шабанова, О.А. Акцизы на новые «Вредные» товары: за и против / С.Н. Рукина, О.А. Шабанова // Актуальные вопросы экономических наук. – 2017. – С. 291-295.
2. Корнейчук, П.О. Мировой опыт налогообложения алкогольной продукции / П.О. Корнейчук // Вестник университета. – 2024. – С. 109-114.
3. Оганесянц, А.Л. Совершенствование методики установления акцизов на алкогольную продукцию / А.Л. Оганесянц // Экономика и бизнес. – 2022. – С.8-11.
4. Семенова, Г.Н. Акцизное налогообложение в России и за рубежом / Г.Н. Семенова // Вестник Государственного университета просвещения. Серия: Экономика. — 2023. С 87-104.

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

Особенности применения ЕСХН

Коробкина Александра Витальевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В статье рассматриваются особенности применения ЕСХН. Проведен статистический анализ данных по собираемости ЕСНХ на территории России за период с 2020 года по 2024 год. Было уделено особое внимание преимуществам и недостаткам данной системы налогообложения, а также условиям перехода к ней.

Ключевые слова: единая сельскохозяйственная система налогообложения, объект налогообложения, налоговая база.

Изучение специальных налоговых режимов имеет большое значение в общем понимании функционирования механизмов регулирования экономики. А это напрямую влияет на финансовое и, как следствие, социальное развитие регионов и государства в целом. Поэтому данная тема актуальна.

Целью работы является рассмотрение особенностей применения единого сельскохозяйственного налога, анализ динамики налоговых поступлений в государственный бюджет.

Для достижения данной цели были решены следующие задачи: дана общая характеристика ЕСХН, выделены положительные и отрицательные аспекты в применении ЕСХН для налогоплательщиков, изучены условия перехода на ЕСХН, проанализирована величина налоговых поступлений в государственный бюджет от ЕСХН.

Объект исследования: система ЕСХН.

Предмет исследования: особенности применения ЕСХН.

Методика исследования: в работе были применены методы сравнительного анализа, описательный метод, а также метод визуализации данных и другие.

ЕСХН – единый сельскохозяйственный налог, это специальный налоговый режим для налогоплательщиков, занимающихся сельским хозяйством, а именно к налогоплательщикам ЕСХН относят сельскохозяйственных товаропроизводителей: организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, оказывающие услуги сельскохозяйственным товаропроизводителям в сфере растениеводства и животноводства. Рыбохозяйственные организации и ИП, осуществляющие вылов водных биологических ресурсов, тоже признаются налогоплательщиками. Переход на рассматриваемую систему налогообложения освобождает организации от уплаты налога на прибыль, налога на имущество организаций. Индивидуальные предприниматели, в свою очередь, освобождаются от уплаты налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц.

Условия перехода на ЕСХН достаточно просты, доход от сельскохозяйственной деятельности налогоплательщика должен превышать 70%. Но при этом имеются дополнительные условия для рыбохозяйственных организаций и ИП.

Если говорить об объекте налогообложения, то им будут являться доход, уменьшенный на величину производственных расходов. Чтобы рассчитать величину налога, необходимо налоговую ставку умножить на налоговую базу. Налоговая ставка равна 6%.

Выделим положительные аспекты данной системы налогообложения. Она позволяет значительно уменьшить сумму выплачиваемых налогов. Более того, налогоплательщик сам в праве выбирать использовать ему УСН или же ЕСХН, это тоже будет являться положительным аспектом выбора данной системы. Объем отчетных документов при выборе ЕСХН предельно понятен и прост, как и сама система бухгалтерского учета. Срок

налогового периода в данной системе увеличен, это крайне актуально в производстве, где фактор сезонности играет ключевую роль. Также при применении ЕСХН предусмотрен льготный порядок включения стоимости приобретенных основных средств в расходы. Это позволяет производителю быстрее окупать затраты на приобретение основных средств.

Рассмотрим некоторые недостатки, которые стоит учитывать при выборе данной системы. Условия перехода на ЕСХН достаточно просты и не имеют множество уточнений, но при этом 70% от общей выручки предприятия как доля реализации сельскохозяйственной продукции, достаточно много, введу чего этот вид деятельности должен быть основным, а не сопутствующим. Ведение бухгалтерского учета всё еще обязательно, и помимо общих требований, организация должна соблюдать также отраслевые рекомендации по ведению учета. Несвоевременное заявление о переходе на ЕСХН может стать большой проблемой для организации, ведь в этом случае предприниматель больше не сможет использовать эту систему. В ситуации, когда соотношения прибыли от сельскохозяйственной деятельности нарушаются, то налогоплательщик лишается возможности придерживаться и дальше данного налогового режима с момента начала налогового периода, в котором допущена ошибка, нарушение. Особое значение стоит уделить НДС, ведь компания, применяющая ЕСХН будет не в праве предъявить к вычету из бюджета НДС. А это значит, что возможна ситуация, когда сумма НДС, уплаченная поставщикам и подрядчикам, окажется выше, чем полученная от его покупателей и подлежащая уплате в бюджет.

Таким образом, ЕСХН – это режим достаточно выгодный для налогоплательщика, но при условии соблюдения определенных законодательно правил.

Рассмотрим динамику поступлений ЕСХН в бюджет Российской Федерации (табл.1).

Таблица 1 – Сумма исчисленного единого сельскохозяйственного налога в РФ, 2020-2023 гг., тыс. руб.

Показатели	2020	2021	2022	2023	Абсолютный прирост, 2023 г. к 2020 г., тыс. руб.	Темп роста, 2023 г. к 2020 г., %
Организации	12328774	12427046	9917455	11649361	-679413	94,49
ИП и фермерские хозяйства	7002151	7337848	7432366	9084346	2082195	129,74
Всего	19330925	19764894	17349821	20733707	1402782	107,26

Итак, в 2020 году сумма исчисленного единого сельскохозяйственного налога в РФ составила 1933092 тыс. руб. (табл. 1). При этом структура налогоплательщиков такова: 63,7% (12328774 тыс. руб.) от общей суммы поступило из организаций, 36,22% (что составило 7002151 тыс. руб.) оплатили ИП и фермерские хозяйства. В 2021 году сумма налога оказалось равной 19764894 тыс. руб., следовательно, произошел рост 102,24%, а прирост составил 2,24%, что говорит о положительной динамике показателя. Рассмотрим структуру налогоплательщиков. 62,87% отводится организациям и 37,13% ИП и фермерским хозяйствам, можно заметить, что структура 2021 года схожа с 2022-м годом. В 2022 году ситуация значительно изменилась. Общая сумма исчисленного налога уменьшилась на 2415073 тыс. руб. Изменения структуры произошли введу уменьшения суммы налога за счет организаций, изменивших систему налогообложения или же прекративших свою экономическую деятельность. Доля организаций в 2022 году равна 57,16% (9917455 тыс. руб.), доля ИП и фермерских хозяйств- 42,84% (7432366 тыс. руб.). В 2023 году наблюдается тенденция к увеличению общей суммы исчисленного налога. Она увеличилась на 3383886 тыс. руб. Произошел рост 119,5% по сравнению с 2022 годом. Прирост составил 19,5%. При этом доля налога организаций составила 56,19 (11649361 тыс. руб.), доля ИП и фермерских хозяйств составила 43, 81% (9084346 тыс. руб.).

Рассмотрим некоторые показатели изменения суммы налога за рассматриваемый период, а именно 2020 год к 2023-му году. Абсолютный прирост по организациям оказался отрицательным и составил 679413 тыс. руб. При этом тем роста равен 94,49%, прирост отрицательный (-5,51%). Значения сумм, оплаченных ИП и фермерскими хозяйствами, имеют абсолютный прирост 2082195 тыс. руб., темп роста составил 129,74%, наблюдается прирост 29,74%. Абсолютный прирост общей суммы исчисленного налога равен 1402782 тыс. руб. Темп роста равен 107,26%, соответственно прирост составил 7,26%.

Рассмотрим долю суммы налога, уплаченного в Алтайском крае в общем объеме (табл. 2).

Таблица 2 – Доля суммы налога, уплаченного в Алтайском крае в общем объеме суммы исчисленного налога в России, 2020г, 2023г., %.

Показатели	2020 г.	2023 г.	Абсолютный прирост, 2023 г. к 2020 г., п. п.
Организации	1,46	1,75	0,30
ИП и фермерские хозяйства	3,11	3,18	0,08
Всего	2,05	2,27	0,22

Как мы видим доля налога, уплаченного в Алтайском крае, значительна, это связано, прежде всего, со статусом Алтайского края, как одного из крупнейших сельскохозяйственных регионов Сибирского федерального округа (табл. 2). В 2020 году доля в 1,56% приходится на организации, 3,11 % составляет доля налогов ИП и фермерских хозяйств в общем объеме суммы исчисленного налога в России. При этом в 2023 году значения показателя увеличились. Наблюдается абсолютный прирост структуры 2023 года к 2020-му году в размере 0,22 п. п. общей суммы исчисленного налога. Это говорит нам о положительной динамике показателя.

Это может быть связано с развитием сельскохозяйственных предприятий в нашем регионе, ведь доля суммы налога, уплаченного в Алтайском крае, значительно увеличилась за четыре года. Это также может говорить о распространении и более активном применении ЕСХН конкретно в нашем регионе, что еще раз доказывает привлекательность и актуальность УСН, а именно ЕСХН, ведь благодаря подобным программам, организации получают больше возможностей для реализации своей деятельности, последующего расширения производства и преумножения капитала.

Библиографический список

1. Жарова Е.Н. Специальные налоговые режимы / Е.Н. Жарова, Л.П. Королева. Саранск.: Изд-во Мордов. ун-та, 2010. – 117 с.
2. Кормишкина Л.А., Семенова Н.Н. Импортозамещение – важная стратегическая задача развития агропромышленного комплекса России //Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2015. – № 8 (293). – С. 2-12.
3. Федеральная налоговая служба [офиц. сайт] – URL: <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 15.03.25).

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

Сравнительная оценка эффективности налогового администрирования по данным налогового контроля в Пермском крае

Коровин Вадим Романович

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Пермский филиал, Пермь, Россия

Аннотация. В данной работе оценивается эффективность налогового администрирования в Пермском крае. Проведен анализ основных показателей налоговой базы и работы налоговых органов, включая динамику налоговых поступлений и взаимодействие с налогоплательщиками. Результаты исследования позволяют выявить сильные и слабые стороны администрирования.

Ключевые слова: *налоговое администрирование, налоговый контроль, эффективность, система налогообложения, Пермский край.*

Актуальность – изучение налоговой системы в условиях рыночной экономики является ключевым элементом экономического образования. В свете реализации сложных задач налоговой политики, направленных на обеспечение стабильных бюджетных доходов и баланс интересов всех участников налоговых отношений, возникает необходимость рассматривать налоговое администрирование как отдельный объект исследования.

Это даст возможность более глубоко проанализировать его работу и влияние на экономические процессы в России, что, в свою очередь, поможет оптимизировать налоговую систему.

Цель – оценить текущие результаты деятельности налогового администрирования и их эффективность в Пермском крае.

Задачи, необходимые для достижения цели:

- обобщить и уточнить функции налогового администрирования;
- провести анализ контрольных работ в Пермском крае;
- провести сравнительный анализ контрольных работ в других регионах.

Предмет исследования – оценка эффективности налогового администрирования.

Объект исследования – деятельность налоговых органов Пермского края. Методы исследования: наблюдение, анализ данных и сравнительный анализ.

Впервые термин «налоговое администрирование» был использован в законе, направленном на его совершенствование администрирования [0], где было дано определение, что «налоговое администрирование – это система управления налоговыми отношениями в государстве, функционирующая на основе законодательной деятельности налоговых органов на всех уровнях».

Задача налогового администрирования в современных условиях состоит в оперативном регулировании на различные изменения в экономических и налоговых отношениях.

Налоговое администрирование представляет собой комплекс мер, с помощью которых налоговые органы осуществляют регулирование налоговых отношений. Оно обладает уникальными функциями, позволяющими эффективно взаимодействовать с другими участниками налоговых отношений.

Функции, представленные на рис. 1, способствуют минимизации угроз налоговой безопасности и снижению потенциальных налоговых рисков. Каждая функция налогового администрирования означает широкое осуществление задач, попадающих в поле воздействия функции. На сегодняшний день система налогового администрирования демонстрирует более высокую эффективность в деятельности налоговых органов по

сравнению с пятилетней давностью, повлияло Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.11.2020 № 1830 [1].



Рисунок 1 – Функции налогового администрирования

С 11 января 2021 года изменения произошли в налоговых органах Пермского края. Так, в Перми открылась Межрайонная ИФНС № 21 по Пермскому краю, в рамках которой функционирует центр по взысканию налоговых долгов, кроме того, в Пермском крае произошло слияние ряда ИФНС путем их сокращения, где малочисленные инспекции были упразднены или присоединены к другим инспекциям и перепрофилированы по одной из сфер налогового администрирования [0]. При этом, на месте инспекций сохранены офисы с операционными залами для предоставления государственных услуг и обслуживания налогоплательщиков, благодаря этому налогоплательщик может обратиться в любой офис на территории субъекта. В последние годы налоговый контроль рассматривают как важную функцию налогового администрирования, который включает в себя: наблюдение и проверку правильности, полноту расчета, уплату налогов в соответствии с действующим налоговым законодательством. Налоговый контроль осуществляется законодательно установленными методами и приемами и реализуется налоговыми органами на основе обширной информации об уплаченных налогах и сборах, а также о самих налогоплательщиках и социально-экономической ситуации как в стране, так и в регионах (табл. 1). Главная цель этих действий - обеспечить максимально возможные поступления налоговых доходов в бюджет, что играет ключевую роль в финансовой стабильности государства [4].

Таблица 1 – Динамика изменения начисленных налогов, включая налоговые санкции по результатам проведенных камеральных проверок, Приволжский федеральный округ (выборочно), 2019-2024 годы, тыс. руб.

Субъект Российской Федерации	2019 г. начислено платежей (включая налоговые санкции)	2020 г. начислено платежей (включая налоговые санкции)	2021 г. начислено платежей (включая налоговые санкции)	2022 г. начислено платежей (включая налоговые санкции)	2023 г. начислено платежей (включая налоговые санкции)	2024 г. начислено платежей (включая налоговые санкции)
Республика Башкортостан	412 975	327 463	605 507	947 396	810 092	2 154 579
Республика Татарстан	472 308	654 860	1 743 299	3 503 728	1 652 222	1 562 652
Нижегородская область	544 365	676 610	1 143 403	1 445 257	1 078 822	1 033 667
Пермский край	229 083	147 267	225 552	589 198	823 219	486 587
Самарская область	714 953	724 320	742 535	1 638 772	1 555 445	3 272 949

В России в настоящее время применяется единый подход к оценке качества контрольной деятельности налоговых органов, для целей которого был утвержден Приказом ФНС России отчёт № 2-НК «Отчёт о результатах контрольной работы налоговых органов», на основании которого и была проведена оценка результатов работы налоговых органов в динамике за период 2019-2024 годов. В табл. 1 представлена динамика изменений результативности работы по камеральным налоговым проверкам по Приволжскому федеральному округу (далее-ПФО)[0].

По табл. 1 можно сделать несколько выводов. На протяжении рассматриваемого периода наблюдаются значительные колебания в суммах начисленных налогов и налоговых санкций среди субъектов ПФО. Республика Татарстан и Самарская область показывают наибольшие значения в начисленных платежах, при этом Самарская область достигла пика в 2024 году с суммой 3 272 949 тыс. руб. Республика Башкортостан демонстрирует устойчивый рост от 412 975 тыс. руб. в 2019 году до 2 154 579 тыс. руб. в 2024 году, что может указывать на позитивные изменения в налоговой политике или улучшение налогового контроля. Нижегородская область показывает первоначальный рост, но к 2024 году наблюдается снижение до 1 033 667 тыс. руб., а Пермский край демонстрирует нестабильность с пиком в 2022 году (589 198 тыс. руб.) и последующим снижением. Республика Татарстан, несмотря на высокий уровень начислений, также демонстрирует падение в 2023 и 2024 годах по сравнению с 2022 годом, что может указывать на проблемы в сборе налогов или изменения в законодательстве.

Далее аналогично проведем анализ по выездным налоговым проверкам и определим место Пермского края по результативности работы (табл. 2).

Таблица 2 – Динамика изменения начисленных налогов, включая налоговые санкции по результатам выездных налоговых проверок организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой, Приволжский федеральный округ (топ -5), 2019-2024 годы, тыс. руб.

Субъект Российской Федерации	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
	начислено платежей (включая налоговые санкции)	начислено платежей (включая налоговые санкции)	начислено платежей (включая налоговые санкции)	начислено платежей (включая налоговые санкции)	начислено платежей (включая налоговые санкции)	начислено платежей (включая налоговые санкции)
Республика Башкортостан	1 187 106	768 918	2 294 921	5 695 929	3 721 964	3 065 496
Республика Татарстан	1 364 644	645 617	4 328 992	3 719 320	6 025 013	4 838 632
Нижегородская область	2 597 757	3 236 053	7 314 811	1 276 365	4 803 919	4 179 796
Пермский край	669 073	892 996	2 543 280	23 490 876	1 023 166	1 671 060
Самарская область	14 705 653	5 811 434	6 857 932	2 288 643	6 547 355	4 481 040

В табл. 2 представлены данные о начисленных налогах для пяти субъектов ПФО: Республики Башкортостан, Республики Татарстан, Нижегородской области, Пермского края и Самарской области. На основе представленных данных можно сделать вывод, что в рассматриваемом периоде наблюдается общая тенденция к увеличению налоговых начислений во всех регионах, что свидетельствует о росте доходов от налогов и повышении налоговой дисциплины. Республика Татарстан демонстрирует наибольшие показатели начисленных налогов среди субъектов, что может быть связано с развитой экономикой и активной предпринимательской деятельностью. Значительная часть начисленных налогов может быть связана с налоговыми санкциями, указывая на необходимость улучшения

налогового контроля и повышения ответственности налогоплательщиков. Нижегородская область и Пермский край показывают заметные колебания в начислениях, что может свидетельствовать о нестабильности в экономике или изменениях в налоговом законодательстве. Увеличение налоговых начислений может говорить о положительных изменениях в экономической среде, однако для устойчивого роста необходимо развивать меры по налоговому администрированию и поддерживать малый и средний бизнес. Рекомендуются внедрение современных технологий и систем автоматизации, а также проведение образовательных программ для налогоплательщиков о соблюдении налогового законодательства.

Ниже приведена динамика основных показателей контрольной работы по данным статистической налоговой отчетности (рис. 2). Для вычисления показателей были взяты данные с аналитического портала ФНС России, в таблицах представлены значения путем деления показателя «дополнительно начисленных платежей по выездным проверкам» на «количество выездных налоговых проверок для получения средних данных на одну проверку». Полученные средние данные на одну проверку занесены в диаграмму.

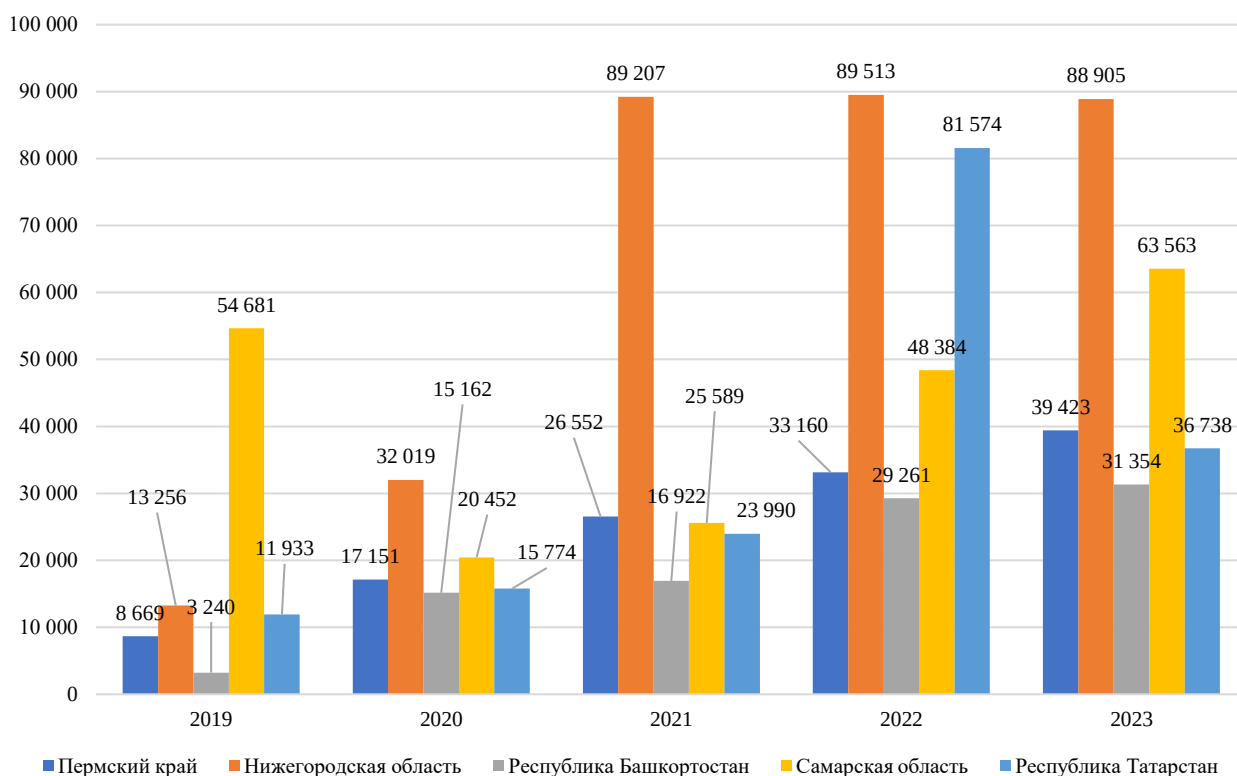


Рисунок 2 – Динамика показателей эффективности проведения проверок на территории Приволжского федерального округа, 2019-2023 годы, тыс. руб.

Исходя из рисунка, представленного выше, можно сказать, что самый большой прирост с 2019-2023 год по показателям эффективности проведения проверок наблюдается у Нижегородской области. Это может быть связано с тем, что именно в этот период времени были усилены меры налогового контроля, что в результате привело к большему количеству выездных проверок. В целом, наблюдается тенденция к увеличению результативности проверок с 2019-2023 год для большинства регионов, однако есть и исключения. Анализируя Пермский край, можно заметить, что на протяжении рассматриваемого периода времени показатель эффективности увеличивался с каждым последующим годом, и его значение изменилось с 8669 до 39423.

Следует отметить, что результативность проверок сильно варьируется между регионами, это может быть связано с экономической структурой региона, его экономической специализацией (отраслью), законодательством или подходами к проведению проверок.

Для оценки налоговый потенциал Пермского края (НП) производилась по формуле:

$$\text{НП} = \text{НД} + \text{НЗ} - \text{ПС}, \quad (1)$$

где, *НД* – налоговые доходы за год;

НЗ – налоговая задолженность по региону за год;

ПС – часть начисленных налогов, которая не может быть привлечена в бюджет.

В ходе исследования было установлено, что эффективность налогового администрирования в Пермском крае демонстрирует положительную динамику, увеличиваясь с каждым годом. Это свидетельствует о внедрении более эффективных методов налогового контроля, улучшении взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками, а также о повышении уровня осведомленности граждан о налоговых обязательствах. Устойчивый рост в данной области может также указывать на улучшение экономической ситуации в регионе и более высокую степень соблюдения налогового законодательства.

Библиографический список

1. Об оптимизации структуры и численности федеральных государственных гражданских служащих и работников, замещающих должности, не являющиеся должностями федеральной государственной гражданской службы, федеральных министерств, руководство деятельностью которых осуществляет Правительство Российской Федерации, федеральных служб и федеральных агентств, подведомственных этим федеральным министерствам, федеральных служб и федеральных агентств, руководство деятельностью которых осуществляет Правительство Российской Федерации: Постановление Правительства Российской Федерации от 16.11.2020 № 1830. // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 15.03.25).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (ред. от 21.01.2025) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 15.03.25).
3. О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования: Федеральный закон от 27.07.2006 № 137-ФЗ (ред. от 14.07.2022) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 15.03.25).
4. Романова И.Б. Налоговое администрирование: учебное пособие / И. Б. Романова. – Ульяновск: УлГУ, 2018. – С.4-9.
5. Федеральная налоговая служба. [офиц. сайт]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77>.

Научный руководитель – Зеленина С.А., доцент кафедры национальной экономики и экономической безопасности

Система налогообложения инвестиционных доходов в России

Косенков Артур Николаевич

Казанский инновационный университет им. В.Г. Тимирязева (ИЭУП), Казань, Россия

Аннотация. Статья посвящена исследованию системы налогообложения инвестиций в Российской Федерации. Рассмотрены основные виды налогов, связанных с инвестиционной деятельностью, включая налогообложение доходов от ценных бумаг, валютных операций и криптовалют. Также внимание уделено налоговым льготам, таким как индивидуальный инвестиционный счет (ИИС), льготы для долгосрочного владения акциями и специальные инвестиционные контракты (СПИК). В статье также анализируются последние изменения в налоговом законодательстве, в частности введение федерального инвестиционного вычета по налогу на прибыль с 2025 года.

Ключевые слова: *налоги на инвестиции, налоговые льготы; индивидуальный инвестиционный счет (ИИС); федеральный инвестиционный вычет; налог на прибыль; криптовалюты; специальные инвестиционные контракты (СПИК).*

Инвестиции играют ключевую роль в развитии экономики любой страны. Они способствуют росту производства, созданию новых рабочих мест и увеличению налоговых поступлений в бюджет. В Российской Федерации инвестиционная деятельность регулируется законодательством, включая налоговое право. Налоги на инвестиции – это важный аспект, который влияет на привлекательность страны для инвесторов. В данной статье рассмотрены основные виды налогов, связанных с инвестициями в РФ, их особенности и последние изменения в законодательстве.

Цель работы – исследование системы налогообложения инвестиций в РФ, анализ её влияния на инвестиционную привлекательность страны и выявление ключевых изменений в налоговом законодательстве, направленных на стимулирование инвестиционной активности.

Задачи работы:

- рассмотреть основные виды налогов, связанных с инвестиционной деятельностью в РФ;
- проанализировать налоговые льготы, доступные для инвесторов, включая ИИС и СПИК;
- изучить особенности налогообложения доходов от операций с ценными бумагами, валютой и криптовалютами;
- оценить последние изменения в налоговом законодательстве;
- предложить рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки для инвесторов.

В качестве объекта исследования определена система налогообложения инвестиций в Российской Федерации, включая нормативно-правовую базу и практику применения налоговых льгот. Предметом исследования выступили налоговые механизмы, влияющие на инвестиционную деятельность, включая налогообложение доходов от ценных бумаг, валютных операций, криптовалют, а также новые законодательные инициативы, такие как федеральный инвестиционный вычет. В работе были использованы аналитические и статистические методы сбора и обработки информации.

Налогообложение инвестиционных доходов в России основано на принципе единства налоговой системы с учетом особенностей различных видов инвестиционной деятельности. Налоговое законодательство предусматривает дифференцированный подход к разным видам инвестиционных доходов, что отражается как в различных налоговых ставках, так и в особенностях определения налоговой базы.

Специфика налогообложения инвестиционных доходов также проявляется в различных режимах для разных типов инвестиционных инструментов. При этом

государственная политика направлена на стимулирование долгосрочных инвестиций, что выражается в применении налоговых льгот и преференций для определенных категорий инвесторов и типов инвестиций.

С 2021 года в налоговой системе России произошло существенное изменение, затрагивающее в том числе и инвестиционные доходы: введена прогрессивная шкала налогообложения. Для доходов до 5 млн рублей сохранилась ставка 13%, а для доходов, превышающих этот порог, установлена повышенная ставка в 15%. Это изменение напрямую затронуло инвесторов с крупными портфелями, получающих значительный инвестиционный доход.

Доходы от инвестиций в России облагаются налогом на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) для частных инвесторов и налогом на прибыль для юридических лиц. Основные виды инвестиционных доходов, подлежащих налогообложению, включают: дивиденды по акциям; проценты по облигациям; доходы от продажи ценных бумаг; доходы от операций с валютой и драгоценными металлами. Чтобы понять, какое место занимают налоги с инвестиционных доходов в структуре бюджетных поступлений, необходимо рассмотреть общую картину налоговых доходов бюджетной системы России. Для физических лиц ставка НДФЛ на доходы от инвестиций составляет 13% для резидентов РФ и 30% для нерезидентов. Однако для некоторых видов доходов, например, дивидендов, ставка может быть повышена до 15%.

Динамика поступлений от инвестиционных налогов приведена в табл. 1.

Таблица 1 – Динамика поступлений по налогу на доходы физических лиц и налогов на прибыль организаций за 2021-2023 гг., млрд руб. [1]

Показатели	2021	2022	2023	2022-2021гг.			2023-2022гг.		
				Дц., млрд. руб.	Темп роста, %	Т _{пр} ^ц , %	Дц., млрд. руб.	Темп роста, %	Т _{пр} ^ц , %
Поступления НДФЛ	5217	5728	6538	511	109,7	9,8	810	114,1	14,1
Поступления от налога прибыль организаций	6080	6356	7922	276	104,5	4,5	1566	124,6	24,6

За три года поступления НДФЛ в бюджет РФ увеличились на 1321 млрд руб. (с 5217 млрд руб. в 2021 году до 6538 млрд руб. в 2023 году) (табл. 1). Это свидетельствует о стабильном росте налоговой базы, связанной с доходами физических лиц. В 2022 году поступления выросли на 511 млрд руб. (темп роста - 109,7%). Это умеренный рост, который может быть связан с инфляцией, которая увеличила номинальные доходы населения. В 2023 году поступления выросли на 810 млрд руб. (темп роста – 114,1%). Это более значительный рост, который может объясняться ростом доходов от инвестиций (например, дивидендов, процентов по вкладам). Объем поступлений налогов на прибыль организаций имеет тенденцию к росту. В 2022 году темп прироста составил 4,5%, а в 2023г. – 24,6%. Это во многом связано с тем, что в 2022 году экономика России столкнулась с серьезными вызовами из-за санкций и геополитической напряженности, в связи с чем многие компании нашли альтернативные рынки сбыта и логистические цепочки, вследствие чего к 2023 году многие отрасли адаптировались, что привело к восстановлению и росту прибыли. Операции с ценными бумагами, такими как акции и облигации, также подлежат налогообложению. При продаже ценных бумаг инвестор обязан уплатить налог с разницы между ценой покупки и продажи. Однако существует ряд льгот: индивидуальный инвестиционный счет (ИИС) позволяет инвестору получить налоговый вычет в размере 13% от суммы внесенных средств

или освободить доход от налогообложения; льготы на долгосрочное владение акциями: если инвестор владеет акциями более 5 лет, он освобождается от уплаты налога на доход от их продажи.

Статистика по ИИС представлена в табл. 2.

Таблица 2 – Статистика по ИИС за 2021-2023 гг. [2]

Показатель	2021г.	2022г.	2023г.	2022/2021		2023/2022	
				Т _{пр} ^ц , %	Темп роста, %	Т _{пр} ^ц , %	Темп роста, %
Количество открытых ИИС, млн.	3,98	5,16	6,04	29,6	129,6	17,0	117,0
Средний размер счёта, тыс. руб.	80,3	85,2	82,1	6,1	106,1	-3,6	96,3
Доля пустых брокерских ИИС, %	69,8	71,5	70,7	2,4	102,4	-1,11	98,9
Число получивших вычет инвесторов, тыс. чел.	902	1124	1312	24,6	124,6	16,7	116,7

Увеличение количества открытых индивидуальных инвестиционных счетов за 3 года указывает на популяризацию данного инструмента (табл. 2). Однако, можно заметить, что доля пустых брокерских ИИС каждый год остается существенна и остается примерно на одном и том же уровне. Это говорит о том, что многие инвесторы открывают ИИС только для получения вычета, но не для ведения активной торговой деятельности. По приведенной табл. 2 можно увидеть, что число получивших вычет инвесторов с каждым годом только увеличивалось, но остается на низком уровне, ведь по сравнению с числом открытых ИИС в 2021 году вычет не получило 3,9 млн. человек, в 2022 - 4,03 млн человек, а в 2023 - 4,7 млн человек. Исходя из этого, большая часть денег, предназначенных для налогового вычета по ИИС, остается бюджету РФ. В целом, популярность ИИС среди российских инвесторов привела к значительному снижению потенциальных налоговых поступлений, однако стимулировала развитие инвестиционной активности населения. Доходы от операций с иностранной валютой также подлежат налогообложению. Налоговая база рассчитывается как разница между курсом покупки и продажи валюты. Однако с 2021 года в РФ действует освобождение от налога на доходы от операций с валютой, если сумма операций не превышает 600 тысяч рублей в год.

Основываясь на аналитических данных и структуре налоговых поступлений, можно представить следующую оценку динамики поступлений налогов с инвестиционных доходов (табл. 3).

Таблица 3 – Оценка динамики поступлений налогов от инвестиционных доходов в бюджетную систему РФ за 2021-2023 гг., млрд руб. [3]

Вид инвестиционного дохода	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Темп роста 2023/2021, %
Дивидендные доходы	245,3	267,9	290,4	118,4
Купонный доход по облигациям	87,6	93,2	102,5	117,0
Доходы от реализации ценных бумаг	136,8	148,5	162,9	119,1
Проценты по банковским вкладам	108,2	122,7	136,4	126,1
Доходы от операций с ПФИ	42,5	45,8	50,1	117,9
Итого	620,4	678,1	742,3	119,6

Анализ представленных данных (табл. 3) позволяет констатировать устойчивый рост поступлений налогов с инвестиционных доходов. За период с 2021 по 2023 год совокупные поступления увеличились на 19,6%. Наибольший рост наблюдается по налогам с процентов

по банковским вкладам (26,1%), что связано с изменением режима их налогообложения с 2021 года и повышением процентных ставок в анализируемом периоде.

Структурный анализ демонстрирует стабильное преобладание доходов от дивидендов в общем объеме налоговых поступлений от инвестиционной деятельности (около 39%). На втором месте находятся доходы от реализации ценных бумаг (около 22%). Отмечается незначительное увеличение доли налогов с процентов по банковским вкладам (с 17,5% в 2021 году до 18,4% в 2023 году).

С 2021 года в России также введено налогообложение доходов от операций с криптовалютами. Физические лица обязаны декларировать доходы от продажи криптовалют и уплачивать НДФЛ по ставке 13%. Для юридических лиц доходы от операций с криптовалютами облагаются налогом на прибыль.

Российское законодательство предусматривает ряд льгот для стимулирования инвестиционной деятельности: льготы по налогу на прибыль для участников специальных инвестиционных контрактов (СПИК); освобождение от НДФЛ доходов от продажи ценных бумаг, если они находились в собственности более 5 лет; налоговые каникулы для новых инвестиционных проектов в отдельных регионах.

С 2025 года в России вводится федеральный инвестиционный вычет по налогу на прибыль, позволяющий организациям уменьшить часть налога, зачисляемую в федеральный бюджет. Этот вычет доступен для компаний, которые направляют полученные средства на развитие собственного производства. Размер вычета составляет 3%. Если сумма вычета не использована полностью, её можно перенести на уменьшение налога (или авансового платежа) в течение последующих десяти налоговых периодов. [4]

Составим прогноз на ближайшие 3 года по объёму поступлений НДФЛ (налогов на доходы физических лиц) и поступлений по налогу на прибыль организаций в консолидированный бюджет РФ (рис. 1).

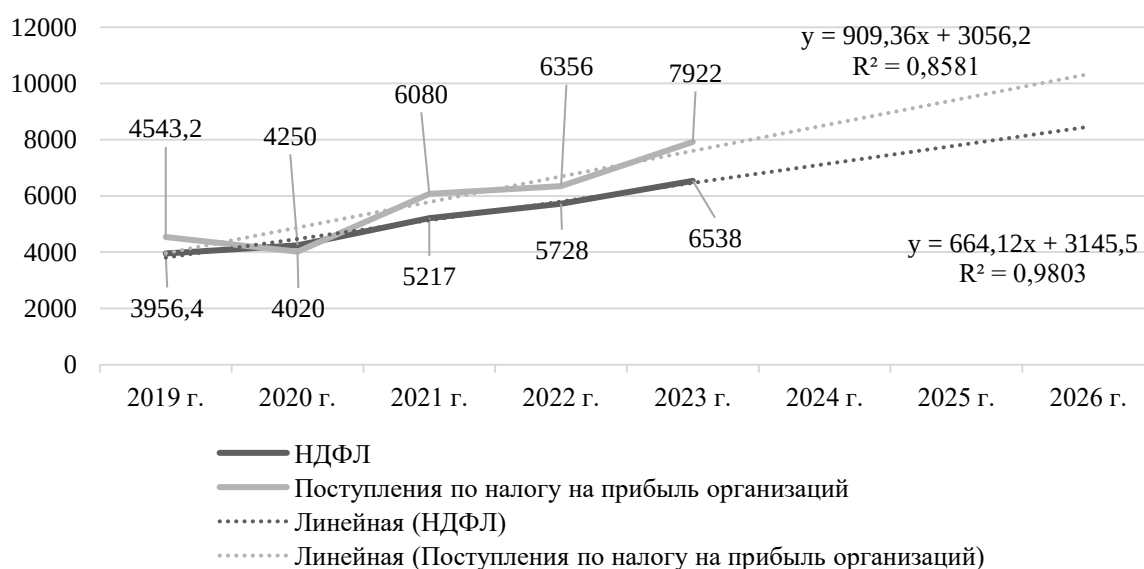


Рисунок 1 – Прогноз по объёму налоговых поступлений, млрд руб. [1]

Согласно данным прогноза, объем поступлений НДФЛ в 2025 г. может составить – 7794,3 млрд руб., в 2026 г. – 8458,4 млрд руб. По поступлениям налога на прибыль организаций: в 2025 г. ожидается 9421,7 млрд руб., а в 2026 г. – 10331,1 млрд руб.

Налоговая политика в сфере инвестиционных доходов выполняет не только фискальную, но и регулирующую функцию. Система налоговых льгот и преференций

направлена на стимулирование инвестиционной активности населения и привлечение долгосрочных инвестиций в экономику.

На сегодняшний день в Российской Федерации отсутствует отдельный налог на инвестиционную деятельность. Физические лица уплачивают налог на доходы от инвестиций в рамках НДФЛ (налог на доходы физических лиц), а юридические лица включают доходы от инвестиций в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Такой подход не позволяет точно определить объем налоговых поступлений, непосредственно связанных с инвестиционной деятельностью, что затрудняет анализ эффективности государственной политики в этой сфере и разработку целевых мер поддержки инвестиций.

Исходя из этого логичным шагом для совершенствования налоговой системы РФ является введение отдельного налога на инвестиционную деятельность. Это позволит четко идентифицировать и учитывать налоговые поступления от инвестиций, повысить прозрачность налоговой системы в отношении инвестиционных потоков и создать основу для разработки целевых льгот и стимулов для привлечения инвестиций в приоритетные секторы экономики.

Для физических лиц предлагается установить фиксированную ставку налога на инвестиционные доходы в размере 10-13%, что ниже текущей ставки НДФЛ (13%), чтобы стимулировать частные инвестиции. Для юридических лиц ставка может быть установлена на уровне 5-10% от чистого инвестиционного дохода, что ниже общей ставки налога на прибыль (20%), чтобы сохранить привлекательность инвестиций для бизнеса. Данное предложение требует детальной проработки с участием экспертов, представителей бизнеса и государственных органов, однако его реализация может стать важным шагом на пути к устойчивому экономическому росту.

Дальнейшее совершенствование системы налогообложения инвестиционных доходов должно быть направлено на достижение баланса между фискальной функцией и стимулированием инвестиционной активности. Приоритетными направлениями являются упрощение налогового администрирования, развитие системы налоговых льгот для долгосрочных инвестиций и обеспечение стабильности налогового законодательства.

Библиографический список

1. Итоги деятельности ФНС России // Федеральная налоговая служба [офиц. сайт]. – URL: https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/files/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/itog23.pdf (дата обращения: 15.03.25).
2. Тенденции сегмента индивидуальных инвестиционных счетов в IV квартале 2023 года. // Центральный банк Российской Федерации [офиц. сайт]. – URL: https://www.cbr.ru/analytics/rcb/iis_4q_2023/ (дата обращения: 15.03.25).
3. Министерство финансов Российской Федерации. [офиц. сайт]. – URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 15.03.25).
4. Федеральная налоговая служба РФ [офиц. сайт]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn52/news/activities_fts/15856559/ (дата обращения: 15.03.25).

Научный руководитель – Кульментьева Г.И., старший преподаватель

Налогообложение малого бизнеса в России и Китае

Костыгина Полина Алексеевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В данной статье описаны особенности налоговых систем в России и Китае. Рассмотрены критерии, по которым предприятия в этих странах относятся к субъектам малого предпринимательства. Проведён сравнительный анализ налогообложения субъектов МСП, выделены преимущества с точки зрения предпринимателя и государства.

Ключевые слова: *малые и средние предприятия (МСП), налоговая система, критерии малых предприятий, упрощенная налоговая система, налоговые ставки.*

Малые предприятия являются неотъемлемой частью экономики различных стран. Такие компании не только формируют значительную часть внутреннего валового продукта, но и способствуют развитию социальной сферы. Одним из способов регулирования деятельности малых предприятий является система налогообложения: государство может как стимулировать развитие малого бизнеса за счёт предоставления льгот, так и сдерживать путём ужесточения правил. Понимание особенностей налоговой системы для субъектов малого бизнеса в Китае важно по нескольким причинам. Во-первых, такой опыт необходим для прогнозирования будущих изменений и своевременной адаптации налоговой системы. Во-вторых, изучение специфики налогов КНР позволит оптимизировать российскую систему. В-третьих, знание системы налогообложения Китая может способствовать развитию экспорта или расширению бизнеса за пределами Российской Федерации.

Целью данной работы является сравнение систем налогообложения малого бизнеса в России и Китае. Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- описать особенности налоговых систем в России и Китае;
- определить критерии, по которым предприятия в России и Китае относятся к субъектам малого предпринимательства;
- изучить перечень налогов, которые платят малые предприятия в двух странах;
- выявить сходства и различия налогообложения малого бизнеса в России и Китае;
- определить роль малого предпринимательства в обеих странах;
- выделить преимущества и недостатки налогообложения субъектов малого бизнеса в России и Китае, с точки зрения налогоплательщика.

Объект исследования: налоговые системы России и Китая.

Предмет исследования: налогообложение субъектов малого бизнеса РФ и КНР.

В работе были использованы такие методики исследования, как: анализ и синтез, метод системного подхода и сравнения. При проведении исследования использовались актуальные источники: законодательство и актуальные статистические данные России и Китая.

Малое и среднее предпринимательство (далее МСП) развиваться с каждым годом. Количество таких организаций увеличивается, что положительно влияет на развитие экономики страны. Во-первых, происходит увеличение ВВП страны в общем и доли в нём малого бизнеса. Так ВВП России в 2024 году был равен 176,4 трлн руб. (на 13% больше, чем в 2023 г.), доля МСП составила 21,7%, что на 0,7 п.п. больше, чем в предыдущем году. В Китае ВВП за 2024 год был равен 134,9 трлн юаней, доля МСП в 2024 г. составила 63% (на 0,3 п.п. больше, чем в предыдущем году). Во-вторых, за счет создания новых компаний на рынке поддерживается здоровая конкуренция. В-третьих, рост числа субъектов малого предпринимательства – это рост числа налогов, а соответственно рост доходов государства.

Налоговое законодательство в России включает в себя Налоговый кодекс Российской Федерации (далее НК РФ), Федеральные законы, а также региональные и местные законы о налогах и сборах. Налоговые органы – Министерство финансов РФ и Федеральная налоговая служба РФ – обеспечивают функционирование всей налоговой системы на территории страны. В России налоговая система состоит из трёх уровней. В соответствии с этими уровнями происходит разделение на:

- федеральные налоги (обязательны на территории всей страны; большинство из них поступают исключительно в федеральный бюджет, некоторые распределяются между федеральным, региональным и местным бюджетом);

- региональные налоги (устанавливаются НК РФ и региональными законами; поступают в региональный бюджет, часть из них – в местный бюджет);

- местные налоги (регулируются в соответствии с НК РФ, региональным законодательством и законами муниципальных образований; поступают в местные бюджеты).

В 2025 году в России насчитывается 14 налогов: 7 федеральных, 3 региональных и 4 местных. Кроме этого, существуют отраслевые налоговые сборы и платежи, а также 5 специальных налоговых режимов.

В КНР общие правила налогообложения регулируются Законом КНР «Об управлении сбором налогов». Налоговый кодекс в Китае отсутствует, поэтому величина налоговых ставок, налогоплательщики и сроки уплаты определяются отдельными нормативно-правовыми актами. Функционирование налоговой системы обеспечивает Главное государственное налоговое управление КНР и местные налоговые органы. Налоговая система в Китае, так же как и в РФ, включает в себя три уровня:

- центральные налоги (поступают исключительно в государственный бюджет);

- местные налоги (поступают в местные бюджеты);

- совместные налоги (распределяются между государственным и местным бюджетом).

В данный момент в Китае насчитывается порядка 16 обязательных налогов и сборов. Кроме этого, существует таможенная пошлина и таможенный сбор, которые тоже относятся к налогам, и обязательные неналоговые сборы.

В России в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к субъектам малого предпринимательства относятся организации, подходящие под следующие критерии:

- среднесписочная численность работников до 100 человек;

- доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год до 800 млн руб. (может отличаться в зависимости от отрасли);

- Российская Федерация и её субъекты, муниципальные образования, общественные или религиозные организации, благотворительные и иные фонды не должны владеть суммарно более чем 25% долей в уставном (складочном) капитале.

В соответствии с нормативными документами в Китае выделяют малых налогоплательщиков и обычных налогоплательщиков. Для малых предприятий в Китае применяются следующие критерии:

- штат сотрудников менее 100 человек;

- выручка за год менее 5 млн юаней.

Данные значения могут изменяться в зависимости от отрасли промышленности.

В России количество и величина уплачиваемых налогов зависит от налоговых режимов. Для субъектов малого предпринимательства существует специальный налоговый режим, который предусматривает сниженные налоговые ставки, а также возможность официально не уплачивать ряд налогов. Упрощенная система налогообложения (далее УСН)

подходит для многих видов экономической деятельности, за исключением, например, страхования, выпуска парфюмерии. При такой системе налогообложения организация обязана уплачивать следующие основные налоги и сборы:

- Основной налог на доходы предприятий при упрощенной системе в размере 6% (ставка может быть снижена до 1% местным законодательством), если налоговой базой являются доходы. Также есть другой вариант, при котором налогооблагаемой базой считаются доходы за вычетом расходов. В таком случае ставка составляет 15% (может быть снижена местным законодательством до 5%).

- Страховые взносы за работников в размере 30%. В том числе 22% в Фонд обязательного пенсионного страхования, 2,9% в Фонд обязательного социального страхования и 5,1% в Фонд обязательного медицинского страхования.

Кроме этого, с малого бизнеса не снимается обязанность по исчислению налога на доходы физических лиц (далее НДФЛ) в размере 13% от доходов сотрудника, а с 1 января 2025 года по прогрессивной ставке. Стоит отметить, что от налога на добавленную стоимость (далее НДС) малые предприятия освобождены. Исключением являются случаи, когда покупатель просит выставить счет-фактуру с НДС. Тогда организация должна уплатить за этот месяц от 10% до 20% (в зависимости от вида деятельности) стоимости реализованных товаров и услуг.

Помимо основных налогов субъекты малого бизнеса также обязаны уплачивать имущественный, транспортный и земельный налоги (в зависимости от имеющегося имущества).

В КНР малые налогоплательщики обязаны платить такие основные налоги, как:

- Налог на доходы предприятий, который исчисляется на сумму полученного дохода, уменьшенную на сумму расходов предприятия. Стандартная ставка составляет 25%. Однако для предприятий, предоставляющих передовые технические услуги, а также для компаний определенных отраслей на территории западного и центрального районов Китая, ставка налога снижена до 15%. Стоит отметить, что часть дохода до 1 млн юаней облагаются налогом по ставке 5%, а доход от 1 млн до 3 млн юаней – по ставке 10%. Часть предприятий сельского хозяйства освобождена от уплаты данного налога.

- НДС составляет фиксированную ставку 3% от налогооблагаемого дохода. Важно отметить, что малые налогоплательщики утрачивают право на зачёт входящего НДС. Также от уплаты НДС освобождены компании, производящие сельскохозяйственную продукцию, антикварные книги и экспортируемые товары.

- Потребительский налог (акциз) на производство, импорт, реализацию потребительских товаров, требующих лицензий. Ставка налога может быть в виде фиксированной суммы на единицу продукции, процентной ставки (от 3% до 56%), а также комбинированной ставки.

Стоит отметить, что малые налогоплательщики также являются налоговыми агентами и обязаны уплачивать НДФЛ по прогрессивной ставке (от 3% до 45%) от суммы дохода работника.

Кроме этого, предусмотрены налоги на дивиденды, недвижимость, покупку и продажу автотранспорта, использование транспортных средств, ресурсный налог, гербовый сбор, сбор на образование и строительство города.

Изучив перечень уплачиваемых налогов для субъектов малого предпринимательства в России и Китае, можно выделить следующее. Налог на доходы предприятий уплачивается в обеих странах. Стоит отметить, что в РФ ставка данного налога ниже, чем в КНР, что позволяет сохранить больше прибыли. С другой стороны, низкая ставка налога существенно влияет на государственный бюджет и может приводить к дефициту денежных средств в стране. НДС субъекты малого бизнеса не уплачивают в России. Освобождение от данного налога облегчает документооборот организации. В то время как в Китае налог на

добавленную стоимость распространяется на все субъекты бизнеса. Однако, для малых предприятий предусмотрена сниженная ставка и отдельный порядок расчёт налоговой базы. В России предусмотрена уплате различных страховых взносов, в Китае таких взносов нет, но существует дополнительный сбор на образование. Ряд таких налогов, как налог на недвижимость/имущество, транспортный и земельный налог схожи в обеих странах. Но стоит отметить, что в Китае подобных налогов в разы больше.

Малый бизнес в обеих странах играет важную роль. Например, благодаря созданию субъектов малого предпринимательства появляются новые рабочие места. Так в России в 2024 году в малом и среднем бизнесе заняты 40% от общего числа занятых, в Китае – 80% от общего числа занятых. Кроме этого, субъекты малого бизнеса приносят немалую часть государственных доходов. В КНР около 54% налоговых поступлений в бюджет происходит от МСП, в то время как в России 20% от всех доходов в бюджет. Наглядно динамика налоговых поступлений в бюджет от субъектов малого предпринимательства отражена на рис. 1.

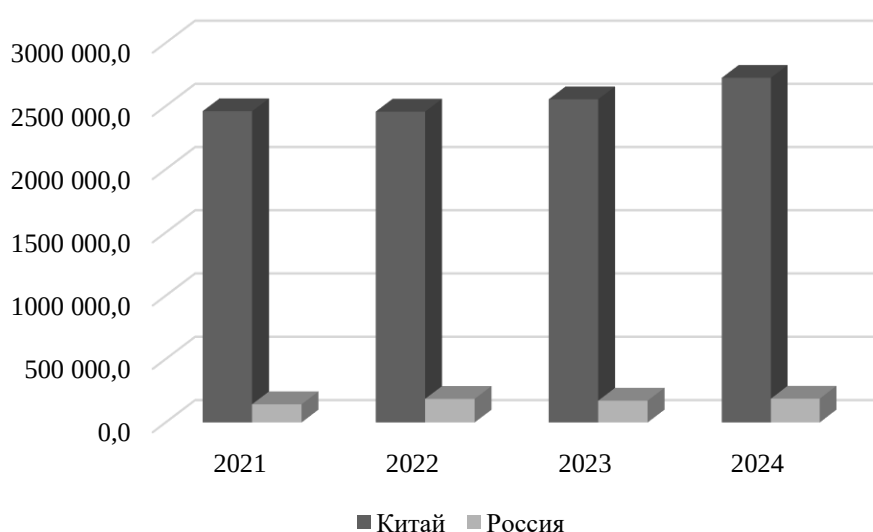


Рисунок 1 – Налоговые поступления от субъектов МСП в бюджет в России и Китае за 2021-2024 гг., млн долл.

В обеих странах наблюдается рост налоговых поступлений в бюджет от МСП. За последний год величина поступлений в России выросла на 8,941%, в Китае на 6,655%. Это говорит об увеличении количества малых предприятий, что положительно влияет на экономическую и социальную сферу обеих стран (рис. 1).

Как в России, так и в Китае предусмотрено стимулирование развития малого и среднего бизнеса. Так в России был принят Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ. Кроме этого, для МСП предусмотрен специальный налоговый режим, возможность получить грант для развития бизнеса, бесплатный доступ к сервисам для проверки контрагентов. В КНР также принят ряд мер для развития малого предпринимательства. Например, упрощённые заявки на получение кредитов, освобождение от социальных и накопительных взносов на работников, сниженная ставка по налогу на прибыль и НДС. Созданы различные центры поддержки малых предприятий, которые осуществляют юридические консультации, обучение персонала. Ещё одной мерой поддержки является открытие третьей фондовой биржи для субъектов малого предпринимательства.

Проанализировав всё вышесказанное, можно выделить следующее. Основные преимущества налогообложения малого бизнеса в России – это:

- низкая налоговая ставка по налогу на прибыль организации;
- освобождение от уплаты НДС;
- упрощенный документооборот;
- поддержка со стороны государства.

В Китае основными преимуществами являются:

- сниженная налоговая ставка по налогу на прибыль организации;
- всесторонняя поддержка государства.

Однозначно определить в какой стране налоговые условия лучше невозможно. Подводя итог, можно сказать, что, с точки зрения предпринимателя, в России созданы более оптимальные условия для МСП. Однако, с точки зрения государства, в Китае активность и вклад в развитие страны малых предприятий гораздо выше, налоговых поступлений от субъектов МСП больше, чем в России. Оба государства применяют различные меры поддержки развития малого и среднего предпринимательства, в том числе за счёт снижения налоговых ставок.

Библиографический список

1. Действующие в РФ налоги и сборы // Федеральная налоговая служба [офиц. сайт] – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/?ysclid=m8efkvt1s7123503821> (дата обращения: 12.03.2025).
2. Налоги в КНР // Бизнес в Китае. Информационно-аналитический портал: [сайт]. – URL: <https://asia-business.ru/law/law2/du/> (дата обращения: 13.03.2025).
3. ВВП (данные Всемирного Банка) | Китай | 2023 // statbase [сайт]. – URL: <https://statbase.ru/data/chn-gdp/> (дата обращения: 14.03.2025).

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

Налог на доходы от вкладов в России и за рубежом

Кулешов Артём Максимович

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В статье рассматривается налогообложение доходов от вкладов в России и за рубежом, анализируется эволюция налоговой политики в этой сфере, а также сравниваются подходы разных стран. Исследуется влияние налога на доходы от вкладов на экономику и поведение вкладчиков, с предложением мер для совершенствования налоговой системы. Особое внимание уделяется нововведениям в российском законодательстве и их последствиям для бюджета и населения.

Ключевые слова: *налог на доходы от вкладов, налоговая система, сбережения, прогрессивное налогообложение, зарубежный опыт.*

В условиях развития финансовых рынков вопросы налогообложения приобретают всё большую значимость как для государства, так и для частных инвесторов. Система налогообложения на процентные доходы от вкладов непосредственно влияет на привлекательность банковских депозитов, инвестиционную активность населения страны. В России налог на доходы от вкладов был введён недавно, поэтому он является предметом дискуссий. Сравнительный анализ налоговых систем в области доходов от сбережений в разных странах позволяет выявить более оптимальные системы, которые будут способствовать реальному развитию экономики страны и социальной справедливости среди населения. Таким образом исследование налогов на доходы от вкладов в России и за рубежом является актуальным в контексте формирования эффективной налоговой системы.

Цель исследования – выявление особенностей, проблем и перспектив налогообложения дохода от вкладов в России.

Задачи исследования:

- Изучить теоретические основы налогообложения доходов от сбережений.
- Рассмотреть эволюцию налогообложения доходов от вкладов в России.
- Проанализировать зарубежный опыт налогообложения доходов от сбережений.
- Определить возможные направления совершенствования налоговой политики в

отношении доходов по вкладам в России.

Объект исследования – налогообложение доходов от вкладов.

Предмет исследования – налоговые механизмы и их влияние на поведение вкладчиков.

Методы исследования: теоретические и эмпирические методы познания: системный подход, метод классификации, абстрагирования, анализа, синтеза, наблюдения, сравнения, измерения, индукции, дедукции, правового анализа.

Налог на сбережения впервые был упомянут Дж. М. Кейнсом после господствующей роли о классическом представлении налогов, созданной А. Смитом, в которой налоги по большей части были источниками дохода бюджета государства. Кейнс же выдвинул свою идею о важности государственного регулирования экономики посредством налогов. Для достижения притока инвестиций государство должно использовать денежно-кредитную и бюджетную политики, а также осуществлять «своё руководящее влияние на склонность к потребителю ... путем соответствующей системы налогов ... фиксацией нормы процента» [3]. Важным условием в его теории были сбережения. Они положительно влияли на экономический рост государства, но только при полной занятости. Если же полная занятость не достигнута, то большие сбережения тормозят развитие экономики, так как потребитель получает стабильный пассивный доход и не вкладывается в производство. Следовательно, нужно перераспределять сбережения при помощи налогов на них.

В Советском Союзе налог с доходов по вкладам не существовало. В России 10 января 1997 года были внесены поправки в законодательство, согласно которым налогом облагались доходы с вкладов, процент по которым превышал ставку рефинансирования, а по иностранным вкладам при ставке более 15%. Применялась прогрессивная шкала налогообложения от 12 до 35%. В 2001 году 1 января ставка процента по иностранным вкладам была снижена до 9%. С 2007 года по 2021 год действовала следующая система налогообложения: если процентная ставка по вкладу не превышала ставку рефинансирования более чем на 5%, то такие налоги не облагались; у иностранных вкладов также остался порог в 9%. Тогда начала действовать единая налоговая ставка в 13%, вместо прогрессивной от 12 до 35% [5]. В течении нескольких лет поднимался вопрос на различных экономических форумах о том, что у некоторых лиц есть вклады с достаточно большой суммой, причём по закону налоги с них они платить не должны. На протяжении лет это так и оставалось вопросом, пока 25 марта 2020 года не выступил В.В. Путин с предложением ввести налог 13% на доход от вкладов размером более 1 млн рублей, в связи с ситуацией с коронавирусом. На момент исследования данный налог начал действовать с небольшими корректировками. Существует необлагаемый доход, который в соответствии со статьей 214 НК РФ равен произведению максимальной ключевой ставки за год на 1 млн рублей. А для определения налога используется следующая формула:

$$\left(\frac{\text{сумма выплаченных \% за год} - \text{максимальная ключевая ставка}}{\text{ЦБ РФ за год} \times 1 \text{ млн рублей}} \right) \times 13\%$$

Неважно сколько вкладов открыто у 1 человека, важна лишь сумма выплаченных % за год. Данную информацию не нужно самостоятельно собирать: банки сами отправят информацию в ФНС и лишь в случае превышения дохода над необлагаемой частью, налоговая служба направит уведомление об уплате налога. Изначально в нововведениях не учитывалось, что если вклад долгосрочный с выплатой процентов в конце срока, то этот доход попадёт лишь в один отчётный период и не войдёт в другие. Поэтому в августе 2024 года был принят закон о налогообложении длинных вкладов, срок действия которых более 15 месяцев. Так, теперь, если доход в отчётном периоде превысит необлагаемую сумму, есть возможность перенести неиспользованный остаток необлагаемой суммы с прошлого отчётного периода. Стоит отметить, что не облагаются налогом: доходы, ставки по вкладам, которых меньше 1% годовых; эскроу-счета. Несмотря на то, что налог появился в 2021 году, первые отчисления государство начало получать лишь в 2024 году, так как в 2021-2022 гг. была введена налоговая льгота, которая завершилась 1 января 2023 года. Соответственно первые поступления в бюджет в 2024 году идут за счёт доходов от вкладов в 2023 г. Согласно Агентству страхования вкладов (АСВ) средний размер вклада за 2023 г. для физических лиц составил 324 тыс. р. при общей сумме застрахованных вкладов – 60 008 млрд р. При этом доля физических лиц с вкладами более 1 млн р. – 3,6%, что можно увидеть на рис. 1 [1].



Рисунок 1 – Распределение количества физических лиц по диапазонам по состоянию на 1 января 2024 г., %

Так, в 2024 году 1,8 млн россиян получили уведомление об уплате налога на доход по вкладам за 2023 г. При оценочной сумме сбора согласно Минфину это сумма равна 108,5 млрд руб. В следующем же году Минфин прогнозирует поступления в виде 251,5 млрд руб., что на 131,8% больше, чем годом ранее. Связано это с высоким уровнем ключевой ставки, так как сберегать выгодно. Согласно АСВ, средний размер вклада в 2024 году физических лиц равен 386 тыс. руб. При этом доля физических лиц с вкладами более 1 млн руб. стала равна 4,5%, что на 25% больше, чем в 2023 году [1].

Стоит отметить, что на данный момент от налога можно легально уклониться за счёт дробления суммы вклада между членами семьи. Если же один человек разделит сумму между банками, то налог всё же придётся заплатить, так как все банки передают информацию о доходах.

Налог на доходы по вкладам активно применяется и за рубежом.

В Германии доходы от вкладов подлежат налогообложению в размере 25%. Это налог на прибыль от вложений капитала – Abgeltungssteuer. Есть и необлагаемая часть – 1000 евро в год. Также к 25% может быть добавлен налог солидарности (1,375%) и церковный налог от 2 до 2,25%. При этом вкладчику ничего не нужно делать самому. Банк сам рассчитывает налог и с дохода сразу его взимает [6].

В Японии прирост капитала облагается налогом отдельно от других источников по ставке 20,315%.

В Великобритании сумма выплаченных процентов суммируется с доходами физического лица и облагается по прогрессивной ставке от 20 до 45%. У них действует уникальный механизм: не облагается налогом при общей сумме дохода менее 17000 фунтов стерлингов, если доход до 43 тыс. ф.ст., то физическое лицо освобождается от уплаты налога с вклада, если он менее 1000 ф.ст. в год; если доход менее 150 тыс. ф.ст. в год, то не облагается налогом на доход по вкладу сумма до 500 ф.ст. [6].

Аналогичная система применяется в США: суммируются доходы и выплаченные проценты по вкладам, затем облагаются прогрессивным налогом по ставке от 10 до 37%. Необлагаемая сумма – доход менее 10 долларов.

В Китае действует прогрессивная система налогообложения со ставкой от 3 до 45%. Однако налог на проценты с депозитов отсутствует.

В Финляндии тоже существует налог на прирост капитала, и он составляет 30%, если же доход превысит 30 тыс. евро, то ставка увеличится до 34%. Если общие доходы физического лица менее 6 тыс. евро, то тогда он освобождается от уплаты налога.

В Индии ставка налога на доходы от вкладов – 10%. При этом освобождаются от уплаты налога при сумме выплаченных процентов менее 10 тыс. рупий в год.

Можно отметить, что в других странах активно применяется прогрессивная система налогообложения, причём с довольно большими ставками в отличие от России. В некоторых странах доход от депозитов считается вместе с остальными доходами, подлежащими НДФЛ (США, Великобритания). В других странах этот налог выделен как: налог на прирост капитала (Германия, Япония, Финляндия).

Данный налог имеет как положительные, так и отрицательные последствия для экономики. К положительным можно отнести: дополнительные поступления в бюджет, снижение неравенства доходов населения, часть сбережений направится в реальный сектор экономики. К отрицательным последствиям относятся: часть состоятельных вкладчиков заберут свои средства из банков, что снизит их пассивы; отсутствие льгот для различных категорий граждан.

Введение налога на доходы от вкладов действительно привело к увеличению бюджета и получения дохода именно в тот момент, когда сбережения максимальны. Если в 2023 году, максимальная ключевая ставка была 15% и оценочные сборы равны 108,5 млрд руб., то при

ключевой ставке 21% в 2024 году прогнозируемая сумма 251,5 млрд руб., что действует, как и задумывал Кейнс.

Для развития системы налогообложения можно предложить следующие меры. Необходимо информировать граждан об изменениях в правовой среде, как, например, рассчитывается сумма налога и его перерасчёт после введения закона о налогообложении длинных вкладов. Так как налог направлен на социальную справедливость, ввести льготы для некоторых социальных групп, например, пенсионеры, многодетные семьи.

Подводя итог, можно сказать, что Россия на примере введения таких налогов становится всё ближе к прогрессивной системе налогообложения. Это можно заметить как по введению в 2025 г. прогрессивной шкалы НДФЛ, так и налогу на доходы от вкладов. Небольшие изменения из года в год по «налогу на богатых» постепенно будут приводить к снижению сверхдоходов и перераспределению этих средств на повышение уровня жизни всего населения страны.

Библиографический список

1. АСВ представляет Мониторинг застрахованных вкладов за 2024 год // Агентство по страхованию вкладов: [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.asv.org.ru/agency/analytics> (дата обращения 15.03.2025).
2. Артемьев Н.В. Налог на доход в виде процентов, получаемых по вкладам, в качестве инструмента обеспечения национальной безопасности / Н.В. Артемьев, Е.Е. Степанченко // Вестник экономической безопасности. – 2020. – №3. – С.243-247.
3. Баатар, С. Основные налоговые теории и их современные интерпретации / С. Баатар // Известия Байкальского государственного университета. – 2003. – №1. – С.14-19.
4. Божедомова, А.А. К вопросу о введении налога на доходы по банковским вкладам / А.А. Божедомова, Д.Ю. Лакиенко // Вопросы современной науки: новые достижения: материалы Международной (заочной) научно-практической конференции. – 2022. – С. 44-48.
5. История введения налогов на доходы по вкладам в России // ТАСС: Информационное агентство: [Электронный ресурс]. – URL: <https://tass.ru/info/8078125> (дата обращения 15.03.2025).
6. Черноусова К.С. и др. Налог на доходы по вкладам в России и международной практике // Бизнес. Образование. Право. – 2021. – №. 1. – С. 185-189.

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

Характерные признаки участников арбитражных налоговых споров

Кушнарева Ксения Андреевна

Институт экономики, государственного управления и финансов СФУ, Красноярск, Россия

Аннотация. Исследование посвящено анализу характерных признаков участников арбитражных налоговых споров в России за период 2023-2024 годов. Особое внимание уделено причинам возникновения налоговых споров и наиболее частым признакам компаний-участников. На основе анализа судебной практики выявлены основные налоговые правонарушения.

Ключевые слова: *налоговые споры, арбитражные дела, налоговый контроль, налоговые правонарушения, малый и средний бизнес, технические компании, банкротство, ликвидация.*

Система налогового контроля в условиях цифровизации претерпевает изменения. Увеличивается количество данных о деятельности компании, доступных налоговому органу. Применение современных методов анализа способствует прицельному выявлению потенциального нарушителя и назначению проверки в отношении его деятельности. В итоге наблюдается снижение количества выездных проверок в 2024 и 2023 году (1357 и 1132 проверок соответственно) [1], [2] по сравнению с 2022 годом (2248 проверок) [3]. При этом налогоплательщики не всегда согласны с результатами выездных проверок и оспаривают доначисление налогов, штрафных санкций в суде. Анализируя сложившуюся судебную практику по налоговым спорам можно сделать выводы о том, какими признаками обладает компания, которая потенциально может быть объектом контрольных мероприятий со стороны ФНС РФ с дальнейшим оспариванием ее решений в суде.

Сформулируем цель исследования: на основе анализа судебной практики определить доминирующие признаки, свойственные юридическим лицам участникам налоговых споров, рассматриваемых в арбитражных судах субъектов РФ в 2024-2023 гг.

В рамках достижения цели были сформулированы и решены следующие задачи:

1. Выполнен сбор данных о решениях арбитражных судов субъектов РФ по налоговым спорам;
2. Выполнен анализ решений арбитражных судов субъектов РФ по налоговым спорам по существу, выявляя налоговые правонарушения, установленные налоговым органом, ставшие причиной судебного разбирательства;
3. Определены часто встречающиеся признаки участников налоговых споров.

Объектом исследования являются споры юридических лиц с налоговым органом, рассматриваемые в арбитражных судах субъектов Российской Федерации в 2023-2024 гг.

Предметом исследования выступают характерные особенности юридических лиц, являющихся участниками налоговых споров

Методы исследования: статистический анализ, систематизация, графическое представление, индукция.

Материалы исследования: база данных дел арбитражного суда РФ за 2023-2024 год [4], база данных электронного сервиса Руспрофайл [5].

Генеральная совокупность в нашем исследовании точно не определена. Исходя из того, что общее количество выездных проверок за 2023-2024 гг. составило 2489, предположим, что половина решений налогового органа оспаривается юридическими лицами в суде. Таким образом, предполагаемая величина выборки должна быть равна 90 наблюдениям с учетом доверительного уровня 95% и величиной ошибки 10%.

Опираясь на данные расчеты, из картотеки арбитражных дел случайным образом были бы выбраны 92 решения арбитражных судов по налоговым спорам. Каждое дело было проанализировано по существу и определена суть претензий налогового органа, а также

выявлены признаки, характеризующие истца – юридическое лицо, оспаривающее решение налогового органа. Характеристик истцов представлены в табл. 1.

Таблица 1 – Признаки для анализа истцов в налоговых спорах

Признак	Варианты ответов
Размер компании	Микропредприятие, малое предприятие, среднее предприятие, не относится к субъектам малого и среднего предпринимательства
Статус	Действующая компания без особенностей, компания в процессе банкротства, компания в процессе ликвидации или ликвидирована
Регион регистрации	Субъекты РФ
Основной вид экономической деятельности	Коды видов деятельности в соответствии с ОКВЭД

Чаще всего участниками налоговых споров являются малые предприятия и микропредприятия (рис. 1).

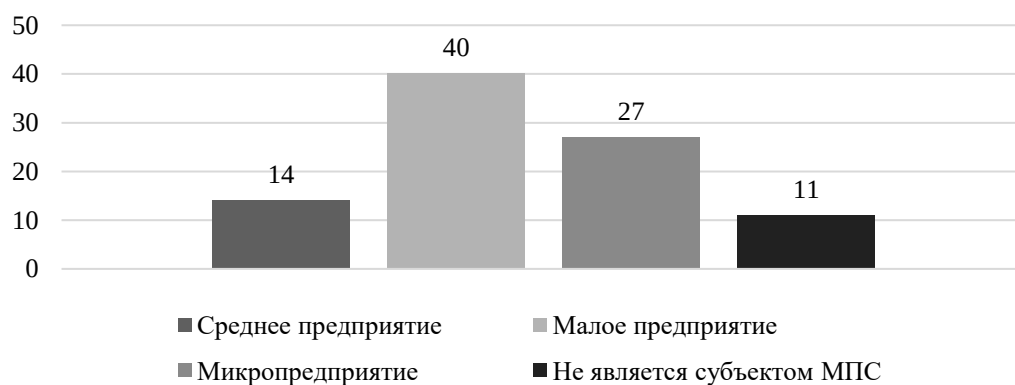


Рисунок 1 – Участники налоговых споров

Предположим, что вероятные причины данного факта кроются в проблемах организации учета и составления отчетности, недостаточном проявлении должной осмотрительности при выборе контрагентов, сложностью исчисления НДС, налога на прибыль и его документального подтверждения. Более 80% рассмотренных участников налоговых споров являются на текущий момент действующими организациями (рис. 2).



Рисунок 2 – Статус организаций, участвующих в налоговых спорах

Но 9% истцов оказались в процессе банкротства и 5% – ликвидированы или в процессе ликвидации. Субъектом Российской Федерации, занимающим лидирующую

позицию по количеству участников налоговых споров, стала Москва, второе место занял Санкт-Петербург, на третьем месте находится Самарская область (рис. 3).



Рисунок 3 – Субъекты участников налоговых споров

В этих регионах было зафиксировано наибольшее число компаний, участвующих в налоговых разбирательствах. Высокая концентрация организаций в крупных экономических центрах, таких как Москва и Санкт-Петербург, способствует увеличению количества налоговых споров. Это объясняется большим объемом хозяйственной деятельности.

Рассмотрим структуру компаний, участвующих в налоговых спорах, по видам экономической деятельности. Больше всего налоговых споров пришлось на организации, специализирующиеся на строительстве жилых и нежилых зданий – 17% (рис. 4).

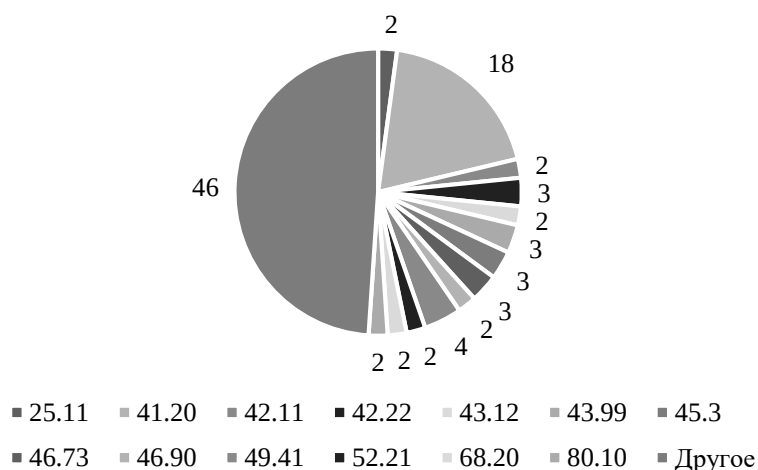


Рисунок 4 – Номер ОКВЭД участников налоговых споров

Представляется, что данное обстоятельство обусловлено особенностями данного вида деятельности, а именно значительным количеством поставщиков и субподрядчиков, что может усложнять контроль над соблюдением налогового законодательства всеми участниками цепочки добавленной стоимости. В строительстве активно используются различные формы финансирования проектов, включая государственные инвестиции и кредиты. Это добавляет сложности в вопросах налогообложения, особенно в части возмещения НДС и других налоговых вычетов. Строительство включает в себя множество этапов – проектирование, строительство, ввод в эксплуатацию, что усложняет учет затрат и

доходов, а значит, и расчет налогов. Это создает дополнительные риски для возникновения споров.

Изучая судебные решения по существу, был установлен ряд доминирующих налоговых правонарушений, зафиксированных решением налогового органа и повлекших за собой судебное разбирательство. Преимущественное большинство оспариваемых налоговых правонарушений, а именно 71% из рассмотренных судебных дел, связано с организацией фиктивного документооборота и взаимодействия с техническими компаниями с целью получения необоснованной налоговой выгоды. 8% налоговых споров направлены на оспаривание дробления бизнеса с целью сохранения возможности применения упрощенной системы налогообложения. 5% дел связано с переqualificированием в трудовые договоры договоров гражданско-правового характера и договорных взаимоотношений с физическими лицами со статусом самозанятого. Таким образом, приоритетным направлением минимизации налоговых рисков является проявление должной осмотрительности при заключении договоров и исключение организаций, обладающих признаками технических компаний, из состава контрагентов.

Перспективы дальнейшего исследования могут включать расширение базы данных за счет включения материалов прошлых лет, что позволит провести сравнительный анализ изменений в характерных признаках участников налоговых споров с течением времени. Углубленный анализ может помочь в определении новых тенденций и факторов, влияющих на возникновение налоговых споров, что будет полезно для прогнозирования и предотвращения подобных ситуаций в будущем.

Библиографический список

1. Федеральная налоговая служба Российской Федерации. Статистическая информация и аналитика форм за 2024 год. [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/14571900/?ysclid=m8gsw8r2up678792361 (дата обращения 15.03.2025).
2. Федеральная налоговая служба Российской Федерации. Статистическая информация и аналитика форм за 2023 год. [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13191993/?ysclid=m8gzexx05i225154315 (дата обращения 15.03.2025).
3. Федеральная налоговая служба Российской Федерации. Статистическая информация и аналитика форм за 2022 год. [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/11995347/?ysclid=m8gzotz291522656438 (дата обращения 15.03.2025).
4. Картотека арбитражных дел. [Электронный ресурс]. – URL: <https://kad.arbitr.ru/?ysclid=m8h33aex8f135838516> (дата обращения 15.03.2025).
5. Электронный сервис «Руспрофайл». Информация о компаниях. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.rusprofile.ru/> (дата обращения 15.03.2025).
6. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk/> (дата обращения 15.03.2025).

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

Планирование налоговых платежей организации

Лазурина Екатерина Борисовна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В условиях постоянно меняющейся экономической ситуации современные предприятия должны разрабатывать стратегии минимизации своих налоговых обязательств. Особенно важны точное прогнозирование будущих платежей и тщательный анализ существующих финансовых обязательств. Комплексное управление налоговыми расходами помогает избежать штрафов за налоговые правонарушения. Налоговое планирование является важной частью общей финансовой стратегии, поскольку финансовая стабильность компании во многом зависит от ее способности адаптироваться к изменениям в законодательстве и эффективно управлять своими налоговыми обязательствами. В статье рассматриваются методические подходы к обоснованию планирования налоговых платежей в организации.

Ключевые слова: организация, налоги, налоговое планирование, налоговая оптимизация, налоговая нагрузка, инструменты налогового планирования.

Объектом исследования выступает налоговое планирование в ООО «Рубцовское ПАП».

Предмет исследования – экономические отношения по поводу формирования налоговых планов и оптимизации мероприятий на уровне хозяйствующего субъекта.

Комплексные меры по сокращению налоговых обязательств и минимизации затрат на иные обязательные отчисления составляют суть налогового планирования в компании. Данный процесс представляет собой совокупность стратегических действий, целью которых является оптимизация налоговой нагрузки организации [1, с. 1130]. Цели налогового планирования представлены на рис. 1.



Рисунок 3 – Цели налогового планирования

Этапы планирования налоговых платежей в организации:

Изучение и формирование основных налоговых рисков. К ним относятся контроль со стороны налоговых органов, увеличение суммы налога, вероятность привлечения к ответственности за пользование незаконными схемами оптимизации.

Анализ проблем, постановка задач. Включает в себя поиск особенностей финансово-хозяйственной деятельности компании, составление перечня налоговых платежей, ставок и

сумм, которые необходимо перечислять в бюджет, анализ действующих договоров с контрагентами.

Определение оптимальных для налогового планирования инструментов. Среди них – налоговые льготы, оптимизация стоимости сделок, использование отдельных элементов налогообложения и другие.

Составление плана действий. Предполагает разработку схемы, на основании которой будет выполнено налоговое планирование компании.

Реализация финансово-хозяйственной деятельности на основании разработанной схемы [2, с. 28].

По срокам налоговое планирование делится на долгосрочное и текущее. Долгосрочное нацелено на сокращение налоговой нагрузки организации на несколько лет вперёд и лежит в основе стратегии развития компании.

Текущее предполагает применение инструментов и методов для снижения налоговой нагрузки в краткосрочной перспективе либо при реализации определённого проекта или сделки.

Рассмотрим, как осуществляется планирование налоговых платежей в конкретной коммерческой организации. ООО «Рубцовское ПАП» реализует свою деятельность на территории Алтайского края и занимается деятельностью в области регулярных перевозок пассажиров автобусами в междугородном сообщении [3]. По состоянию на 01.01.2025 ООО «Рубцовское ПАП» классифицируется как микропредприятие.

ООО «Рубцовское ПАП» функционирует на основе упрощенной налоговой системы с 15% ставкой по схеме «Доходы-расходы». Налоговая отчетность по прибыли подается каждый квартал не позднее 28 числа, при этом годовой отчет необходимо предоставлять до 28 марта.

В табл. 1 представлен анализ налоговых платежей ООО «Рубцовское ПАП» за 2021-2023 гг. Увеличение налоговых платежей ООО «Рубцовское ПАП» составило 233,8 тыс. руб. или 125,33%. В 2023 году компания заплатила транспортный налог 336 тыс. руб., страховые взносы на пенсионное и медицинское страхование, а также налог по упрощенной системе налогообложения.

Таблица 4 – Анализ налоговых платежей ООО «Рубцовское ПАП» за 2021-2023 гг., тыс. руб.

Вид налога	2021 год	2022 год	2023 год	Откл., тыс. руб.	Темп роста, %
Транспортный налог	245	285	336	+91	137,14
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, зачисляемые в ПФР	376	378	385	+9	102,39
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	54,7	59,7	60,5	+5,8	110,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	247	341	375	+128	151,82
Итого	922,7	1063,7	1156,5	+233,8	125,33

В соответствии с приложением № 4 к Приказу ФНС России от 30.05.07 № ММ-3-06/333@ налоговая нагрузка в сфере деятельности транспорта и перевозок составляет 0,78% (табл. 2).

Таблица 5 – Расчет налоговой нагрузки ООО «Рубцовское ПАП» за 2021-2023 год, %
(с учетом имеющихся актуальных данных)

Показатели налоговой нагрузки	Среднеотраслевая	Фактическая	Отклонение
2021 год			
Совокупная нагрузка	0,74	2,9	+2,16
Нагрузка по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0,16	0,28	0,12
2022 год			
Совокупная нагрузка	0,71	3,4	+2,69
Нагрузка по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0,15	0,17	+0,02
2023 год			
Совокупная нагрузка	0,78	4,8	+4,2
Нагрузка по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0,18	0,39	+0,21

Анализ налоговой нагрузки показал, что ООО «Рубцовское ПАП» имеет высокие налоговые обязательства, превышающие стандартные значения для отрасли. Это может быть вызвано неэффективной налоговой стратегией, высокими ставками или несоответствием доходов стандартам отрасли (табл. 2).

Необходимость изменения налоговой стратегии ООО «Рубцовское ПАП» очевидна. Оптимизация налоговой нагрузки и внедрение эффективной системы налогообложения могут облегчить финансовые обязательства и укрепить позиции компании на рынке. Для оптимизации налоговой нагрузки ООО «Рубцовское ПАП» рекомендовано перенести убыток прошлых лет на будущее. Для этого необходимо иметь документы, подтверждающие величину убытка и уменьшение налоговых основ, включая акты, накладные, декларации по УСН и КУДиР, которые следует хранить 10 лет.

ООО «Рубцовское ПАП» может списать убытки прошлых лет, но рекомендуется избегать уплаты минимального налога. Лучше, чтобы налоговый платеж был выше минимального. Убытки можно перенести на девять лет, начиная с ранних убытков. При реорганизации компании сохраняется возможность переноса убытков для новой компании-правопреемника, если она использует УСН 15%.

Библиографический список

1. Жук, Д.О. Налоговое планирование на предприятии: этапы осуществления и инструменты / Д.О. Жук, Е.В. Хилько // Экономика и социум. – 2018. – № 5(48). – С. 453-455.
2. Лопастейская, Л.Г. Налоговое планирование как важная составляющая финансовой деятельности предприятия / Л.Г. Лопастейская, А.Д. Рытькова // Инновации. Наука. Образование. – 2021. – № 35. – С. 1130-1135.
3. О Компании ООО «Рубцовское ПАП» // Audit-it.ru: [сайт]. – URL: https://www.audit-it.ru/contragent/1112209000750_ooo-rubtsovskoe-pap (дата обращения 10.03.2025).

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

Оценка эффективности выездных налоговых проверок в Алтайском крае

Ланчкина Ангелина Валерьевна

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. В статье рассматривается оценка эффективности выездных налоговых проверок, проводимых налоговыми органами в Алтайском крае. Анализируются показатели результативности контрольных мероприятий, выявляются ошибки налогоплательщиков и делаются выводы о преимуществах и недостатках выездных налоговых проверок.

Ключевые слова: выездные налоговые проверки, налоговый контроль, результативность, эффективность, налогоплательщики.

Цель исследуемой работы – изучить эффективности проведения выездных налоговых проверок в Алтайском крае по данным из аналитического портала ФНС России.

Задачи исследуемой работы:

1. Проанализировать эффективность выездных налоговых проверок на территории Алтайского края в период с 2022 по 2024 год;
2. Изучить основные ошибки налогоплательщиков, возникающие в процессе выездных налоговых проверок;
3. Сравнить показатели проведения выездных налоговых проверок в Алтайском крае с Республикой Саха;
4. Выделить сильные и слабые стороны проведения выездных налоговых проверок в Алтайском крае.
5. Написать рекомендации для повышения эффективности выездных налоговых проверок.

Предметом исследования являются показатели выездных налоговых проверок.

Объект исследования – выездные налоговые проверки.

Методы исследования, применяемые в работе: системный подход, анализ и сравнение.

Актуальность работы состоит в том, что от эффективности системы налогового контроля зависит сбор налогов и пополнение государственного бюджета всех уровней. В частности, без выездных проверок, не до конца получится отследить у организаций всю прозрачность налогообложения в Алтайском крае.

В сфере налогообложения контроль сопряжен с повышенными рисками. Крайне важны предварительный анализ, отбор налогоплательщиков для проверок и высокое качество их проведения. Налоговый контроль делится на два вида: выездные и камеральные налоговые проверки. Камеральные проверки: проводятся в инспекции на основе отчётности, предоставленной налогоплательщиком. Выездные проверки: осуществляются непосредственно на территории налогоплательщика и могут охватывать любые налоговые платежи, эти проверки демонстрируют значительную эффективность.

Статья 89 Налогового Кодекса РФ регулирует порядок проведения выездных налоговых проверок, которые бывают двух типов. Во-первых, это выборочные проверки, инициируемые на основании жалоб или обращений, касающихся уплаты конкретных налогов. Во-вторых, комплексные выездные налоговые проверки проводятся раз в три года и охватывают финансовую деятельность за этот период. Они касаются всех юридических лиц, и в рамках таких проверок анализируется начисление и уплата всех налогов и сборов. Стандартный срок проверки - два месяца, но он может быть продлён до шести месяцев в соответствии с приказом ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ (ред. От 09.01.2023). [1].

В рамках выездных налоговых проверок выявляются распространённые ошибки налогоплательщиков. К ним относятся ненадлежащее оформление первичной документации от поставщиков, то есть отсутствие необходимых реквизитов, устаревшие формы. Предоставление избыточной информации, не относящейся к предмету проверки, также создаёт проблемы, увеличивая временные затраты проверяющих. Существенные риски связаны с работой с неблагонадёжными контрагентами и отсутствием необходимых документов у налогоплательщика. Эти недочёты негативно влияют на скорость и результативность выездной налоговой проверки. Далее проанализируем результаты контрольной работы налоговых органов и показатели выездных налоговых проверок в Алтайском крае за 2022-2024 гг. (табл. 1) [2].

Таблица 1 – Отчёт о проведении выездных налоговых проверок в Алтайском крае за 2022–2024 гг.

Показатели	Количество, единиц			Налоги, тыс. руб.		
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Всего - выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой, в т.ч:	42	28	15	3 620 393	545 278	394 791
проверки организаций	40	28	14	3 362 495	545 278	394 781
проверки индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой	2	0	1	257 898	0	10
выездные проверки физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой)	0	0	0	0	0	0

Из данных табл. 1 следует, что число проверок сократилось на 27 единиц в 2024 году по сравнению с 2022 годом, при этом сумма начисленных платежей тоже уменьшилась на 3225602 тыс. руб. Снижение количества проверок обусловлено политикой ФНС, ориентированной на стимулирование добровольного использования налоговых обязательств и взаимодействие с налогоплательщиками. Выездная налоговая проверка направлена на контроль устранения ранее выявленных нарушений и выявление новых. Эффективность проведения проверок – важный критерий оценки деятельности налоговых органов. Далее рассмотрим отчёт о проведении выездных налоговых проверок в Республике Саха (табл. 2) и сравним эти показатели с Алтайским краем [3].

Таблица 2 – Отчёт о проведении выездных налоговых проверок в Республике Саха за 2022-2024 гг.

Показатели	Количество, единиц			Налоги, тыс. руб.		
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Всего - выездные проверки организаций, индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой, в т.ч.:	22	14	26	600 332	2 256 904	403 432
проверки организаций	19	12	20	590 512	213 014	311 096
проверки индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой	3	2	5	9 820	-	91 585

Показатели	Количество, единиц			Налоги, тыс. руб.		
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
выездные проверки физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой)	0	0	1	0	0	752

Проанализировав Республику Саха, можно увидеть, что число проверок увеличилось на 4 единицы в 2024 году, по сравнению с 2022 годом, но сумма начисленных платежей уменьшилась на 196900 тыс. руб., в этом же соотношении (табл. 2). Это может означать, что в Республике Саха идёт усиление налогового контроля и стремление налоговых органов выявить у налогоплательщиков нарушения, и именно поэтому сумма начисленных платежей уменьшилась. Если сравнивать Республику Саха и Алтайский край, то можно сказать, что у обеих республик идёт уменьшение в начисленных платежах, но различия в количестве выездных налоговых проверках. То есть в нашем регионе не так сильно ужесточён налоговый контроль, и что налогоплательщики относятся более ответственно к налоговым выплатам, нежели, чем у республики Саха. Но в целом, у регионов налоговые органы работают эффективно.

Далее на рис. 1 продемонстрирована статистика выездных проверок в Алтайском крае за 2022-2024 гг.

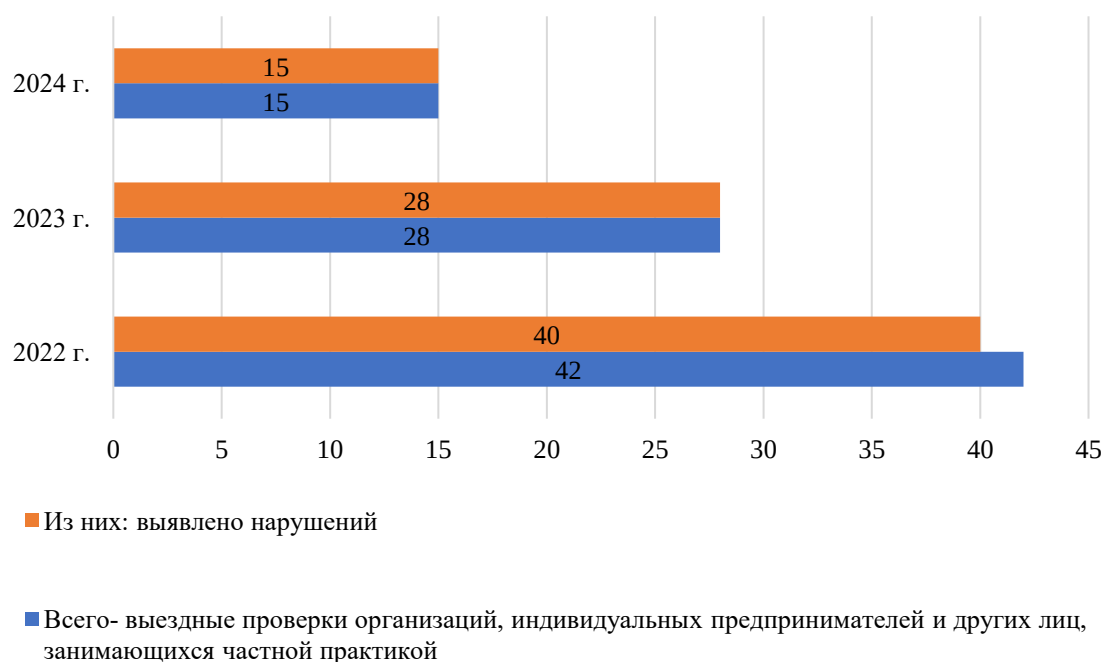


Рисунок 1 – Оценка результативности выездных налоговых проверок в Алтайском крае за 2022-2024 гг.

Исходя из анализа, представленного на рис. 1, который отражает динамику выездных налоговых проверок в Алтайском крае, можно сделать вывод, что налоговые органы работают достаточно эффективно.

В 2022 году лишь малый процент (4,8%) проверенных организаций не имел нарушений, а в следующих годах количество выездных проверок равно выявленным нарушениям. Это может быть связано с распространённостью финансовых нарушений, неточностями в документации, доначислением налогов и недостаточной компетенцией бухгалтеров. ФНС публикует материалы для помощи налогоплательщикам и уменьшения

вероятности выездных налоговых проверок. Этот анализ снова доказывает эффективность работы налоговых органов.

На рис. 2 представлены результаты оценок результативности налоговых проверок в Республике Саха.

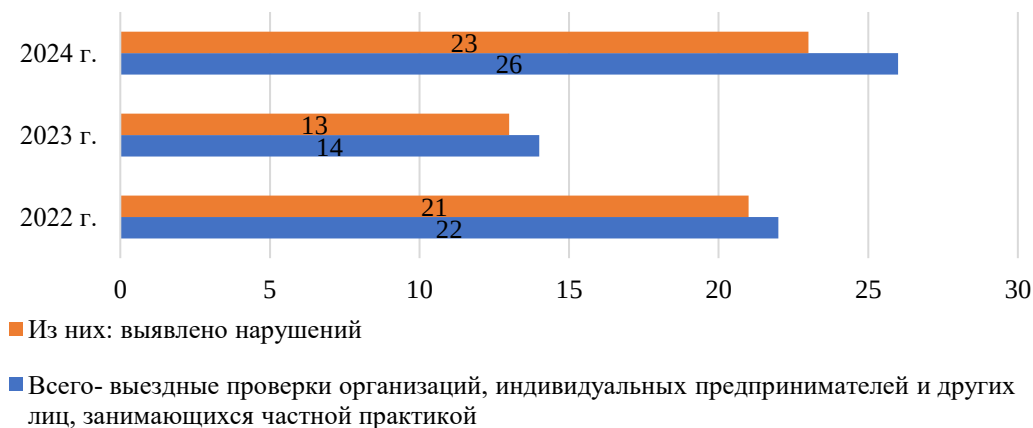


Рисунок 2 – Оценка результативности выездных налоговых проверок в Республике Саха за 2022-2024 гг.

На рис. 2 наглядно показано, что количество выездных налоговых проверок не равно выявленным нарушениям, в ходе этой проверки. В 2022 году процент, не имевший нарушений, составил 4,5%, в 2023 году 7,1%, в 2024 году 11,5%. Это хорошие результаты для налогоплательщика, но для налогового органа – это означает неэффективность проведения выездной проверки.

Преимущества выездных проверок – это углубленный анализ и выявление нарушений. Инспекторы оценивают компанию комплексно, что позволяет обоснованно выявлять недочёты. Однако, выездная налоговая проверка требует санкции руководителя, в отличие от камеральной. Также, она занимает больше времени. Открытость ФНС – ещё одно достоинство: на сайте предоставлена вся необходимая информация.

Для повышения эффективности выездных налоговых проверок можно выделить некоторые рекомендации. Во-первых, это обучение и повышение квалификации сотрудников; во-вторых, внедрение программного обеспечения для автоматизации обработки данных и анализа рисков; в-третьих, учёт специфики отрасли. Но в целом, все эти пути не только повысят эффективность выездных налоговых проверок, но и улучшат отношения между налоговыми органами и бизнесом.

Выездные проверки в Алтайском крае ориентированы на юридические лица и отдельных предпринимателей, как крайняя мера контроля. Система этого контроля позволяет налогоплательщикам снижать риски при выездных проверках, оперативно регулируя на требования в рамках камеральных проверок, что повышает общую эффективность налогового контроля.

Библиографический список

1. Приказ ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ (ред. от 09.01.2023) // Доступ их справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 10.03.2025).
2. Статистическая налоговая отчетность // Федеральная Налоговая Служба. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn22/related_activities/statistics_and_analytics/forms/. (дата обращения 10.03.2025).
3. Статистическая налоговая отчетность // Федеральная Налоговая Служба. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn22/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 10.03.2025).
4. Лагутина, Л. Г. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник для вузов / Л.Г. Лагутина. – Москва: Изд-во Юрайт, 2025. – 110 с.

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

Изменение налогового законодательства в части исчисления и уплаты НДС при использовании упрощенной системы налогообложения

Литвинова Анастасия Анатольевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В статье исследованы изменения налогового законодательства, касающиеся исчисления и уплаты НДС при использовании упрощенной системы налогообложения. Рассмотрены последние изменения в нормативно-правовых актах, вступивших в силу с 2025 года, и их влияние на субъекты малого и среднего предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения. Основное внимание уделено описанию возможных вариантов ставок по НДС, которые организации необходимо выбрать самостоятельно в зависимости от суммы доходов и возможности их применения.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, упрощенная система налогообложения, малое и среднее предпринимательство.

В данный период времени для Российской Федерации в условиях политической нестабильности и санкционного режима крайне важно возвращать собственный предпринимательский сегмент, который будет способствовать активному импортозамещению.

Исходя из этого, одной из ключевых задач государства является обеспечение устойчивого развития малого и среднего предпринимательства. Шагом к реализации данной задачи стали изменения налогового законодательства, касающиеся упрощенной системы налогообложения, в том числе, изменения пороговых значений доходов и обязанности исчисления и уплаты НДС. Актуальность данной темы обусловлена необходимостью изучения изменений ключевых аспектов и необходимостью адаптации к новым правилам, которые могут оказать влияние на финансовое состояние бизнеса.

Целью работы является изучение и анализ изменений налогового законодательства в части исчисления и уплаты НДС при использовании упрощенной системы налогообложения.

Для достижения данной цели были определены следующие задачи:

- изучить особенности применения упрощенной системы налогообложения;
- исследовать причины введения НДС для плательщиков УСН;
- проанализировать механизмы применения различных ставок НДС;
- изучить особенности организации документооборота при уплате НДС для УСН.

Объект исследования: налоговое законодательство Российской Федерации. Предмет исследования: изменение налогового законодательства, касающиеся исчисления и уплаты НДС при применении упрощенной системы налогообложения. Методика исследования: в работе применялись методы теоретического анализа, системного подхода изучения литературы, нормативно-правовых актов налогового законодательства.

Упрощенная система налогообложения (УСН) – это один из специальных налоговых режимов, который подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса. Применение УСН освобождает налогоплательщиков от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системы налогообложения. Это способствует значительному приросту предприятий малого и среднего бизнеса в последние годы, поскольку позволяет снизить налоговую нагрузку, упростить ведение учета и сосредоточиться на ведении бизнеса.

Число субъектов МСП 2023-2025 гг. в России по данным единого реестра субъектов МСП приведено в табл. 1.

Таблица 1 – Число субъектов МСП 2023–2025 гг. в России по данным единого реестра субъектов МСП [3]

Показатели	10 января 2023г.	10 января 2024г.	10 января 2025г.	Прирост 2025 г. к 2023 г., %	Абсолютное изменение 2025г. к 2023г., кол-во
Число МСП	5 991 349	6 347 771	6 588 535	9,97	597 186
Микро предприятия	5 761 069	6 114 610	6 340 971	10,07	579 902
Малые предприятия	212 271	214 426	226 605	6,75	14 334
Средние предприятия	18 009	18 735	20 959	16,38	2 950

По данным единого реестра субъектов МСП, за три года общее количество субъектов МСП увеличилось на 9,97% и составило на 1 января 2025 года 6 588 535 предприятий (табл. 1). Кроме того, важно отметить, что прирост наблюдается по всем типам субъектов МСП, что подтверждает устойчивое развитие малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации.

С 1 января 2025 года вступили в силу поправки, внесенные законом №176-ФЗ от 12.07.2024 г. и меняющие содержание Налогового кодекса РФ в части уплаты налога для организаций и индивидуальных предпринимателей, находящихся на УСН. Если ранее данные категории налогоплательщиков были освобождены от уплаты НДС, то теперь у них возникает обязанность по исчислению и уплате данного налога. Помимо этого, данным законом были изменены лимиты условий, необходимых для сохранения права применять УСН:

- число сотрудников не должно превышать 130 человек;
- доход не должен превышать 450 млн. рублей;
- остаточная стоимость основных средств должна составлять не более 200 млн рублей.

Также был повышен порог доходов для перехода на УСН. Перейти на УСН можно, если выручка за 9 месяцев года, в котором компания подает заявление о смене режима, не превышает 337,5 млн рублей.

Основная цель данных поправок в налоговое законодательство заключается в стремлении государства обеспечить равные условия конкуренции между компаниями, применяющими разные налоговые режимы и предотвратить искусственное дробление бизнеса с целью уклонения от налогов. Введение НДС позволит усилить контроль за движением денежных средств и снизить риски уклонения от налогов.

Чтобы минимизировать нагрузку на малый бизнес, налоговое законодательство предусматривает механизм освобождения от уплаты НДС. В соответствии со статьей 145 Налогового кодекса РФ освобождение от уплаты НДС будет распространяться на тех, чьи доходы за предшествующий налоговый период не превысили 60 млн рублей, а также на вновь созданные организации и вновь зарегистрированных ИП.

Освобождение от уплаты НДС в таком случае будет предоставляться автоматически. Подавать специальное уведомление не нужно, о соблюдении установленных лимитов ФНС узнает из декларации. Право на освобождение от уплаты НДС действует, пока сумма доходов с начала года не превысит 60 млн рублей. В таком случае, право на освобождение будет утрачено с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло превышение. С этого момента применяется общий или особый порядок уплаты НДС (рис.1).

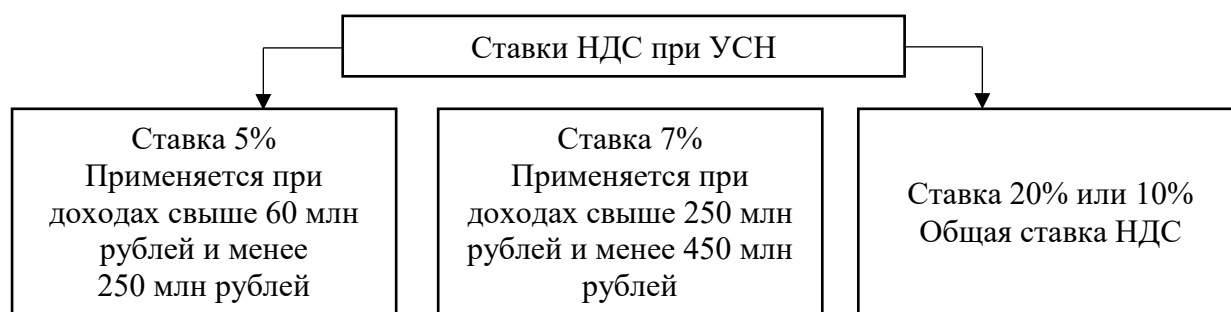


Рисунок 1 – Ставки НДС при упрощенной системе налогообложения с 2025 года в России

Ставка НДС при особом порядке исчисления и уплаты НДС зависит от доходов, получаемых организацией. Важно отметить, что лимит доходов для применения ставок 5% и 7% будет каждый год индексироваться по коэффициенту-дефлятору для соответствующего года. При особом порядке уплаты НДС отсутствует возможность применять налоговые вычеты. Если организация начала применять особую ставку, то она использует это право непрерывно в течение 12 налоговых периодов, то есть в течение 12 кварталов, за исключением случаев утраты права на ее применение или в целом УСН. [5]

Общие ставки по НДС – это 20% и 10%. Выбор ставки зависит от вида совершаемых операций. Преимуществом применения общих ставок является право налогоплательщика на вычет «входящего» НДС.

С появлением обязанности исчисления и уплаты НДС у налогоплательщика возникает обязанность выставить счета-фактуры, вести книги продаж и покупок и предоставлять декларации по НДС. Уведомлять отдельно налоговый орган о выборе ставки НДС не требуется. Налоговый орган узнает о применяемой налогоплательщиком УСН ставке НДС из налоговой декларации по НДС. [4]

С учетом возможности альтернативного выбора ставки НДС при УСН возникает необходимость принятия решения о наиболее выгодном варианте налогообложения. Выбор между применением общеустановленных ставок НДС (20%, 10%) или особых ставок НДС (5% или 7%) может быть сделан исходя из структуры затрат налогоплательщика УСН.

В случаях, когда основными клиентами организации или ИП на УСН являются организации и предприниматели, работающие с НДС, может быть выгоднее применять общую ставку по НДС с возможностью вычета входного НДС. Если компания или ИП на УСН работает в основном с физическими лицами или клиентами, освобожденными от НДС, и имеет значительные затраты без НДС (например, зарплаты или покупки у неплательщиков НДС), то применение специальных ставок НДС без права на вычет может оказаться более выгодным решением.

Изменения налогового законодательства в части исчисления и уплаты НДС при использовании упрощенной системы налогообложения обусловлены не только повышением прозрачности бизнеса, но предоставлением малому и среднему бизнесу возможности плавного и поэтапного перехода на основную систему налогообложения.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025) // Доступ из справ.-прав. системы КонсультантПлюс. (дата обращения: 20.03.2025).
2. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 20.03.2025).
3. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства // Федеральная налоговая служба [офиц. сайт]. – URL: <https://ofd.nalog.ru/index.html> (дата обращения: 21.03.2025).

4. Методические рекомендации по НДС для УСН // Федеральная налоговая служба: [офиц. сайт]. – URL: <https://clck.ru/3SHyMj> (дата обращения: 21.03.2025).

5. Уплата и учет НДС при УСН с 2025 г. // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 20.03.2025).

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

Исследование показателей налогового контроля в Курской области

Локтионова Алина Игоревна

Юго-Западный государственный университет, Курск, Россия

Аннотация. В статье рассматривается роль налогового контроля как важного инструмента в системе государственного контроля. Статья включает анализ результатов налогового контроля в Курской области за 2021-2023 годы. В статье выявлены ключевые тенденции в изменении показателей налогового контроля, их взаимосвязи и взаимозависимости от изменений экономической ситуации в регионе.

Ключевые слова: *налоговый контроль, налоговые проверки, предпроверочный анализ, результативность налоговых проверок.*

В настоящее время роль налогового контроля в системе государственного контроля значительно возросла, что обусловлено трансформационными процессами в экономике страны и различных секторах, в социальной сфере, экологии, а также корпоративном управлении финансами. В последнее десятилетие приобрели особую значимость вопросы экономической безопасности и ее налоговой составляющей. Это связано с многочисленными нарушениями в налоговой сфере, наличием задолженностей по налоговым платежам перед бюджетами всех уровней [1, с. 17-20].

Целью исследования является определение влияния налогового контроля на социально-экономическое развитие региона. Для достижения поставленной цели необходимо изучить теоретические аспекты налогового контроля и его значение в системе государственного контроля; проанализировать результаты налоговых проверок исследуемого региона за 2021-2023 годы; оценить влияние налогового контроля на инвестиционный климат и экономическую активность региона.

Социально-экономическое развитие региона невозможно без нормального уровня налогового контроля, который обеспечивает не только соблюдение законодательства, но и формирование справедливой налоговой системы. Эффективный налоговый контроль способствует выявлению и устранению нарушений, что, в свою очередь, позволяет увеличить налоговые поступления и перераспределить ресурсы в пользу социально значимых проектов.

Налоговый контроль является неотъемлемой частью государственной налоговой политики и важным механизмом для обеспечения соблюдения налогового законодательства. Результаты налогового контроля могут служить не только индикатором уровня соблюдения налоговых обязательств, но и показателем состояния и динамики экономической активности, инвестиционной привлекательности и финансовой стабильности территории.

Налоговый контроль представляет собой значимый инструмент государственной политики, который обеспечивает финансовую стабильность и экономическую безопасность. Эффективное управление налоговой системой и выполнение налоговых обязательств являются ключевыми факторами, способствующими экономическому развитию и благосостоянию страны [2, с. 12-21].

Ключевыми формами налогового контроля являются налоговые проверки. Они позволяют выявить факты неуплаты или неполной уплаты налогов и сборов. Налоговая проверка является значимым инструментом налогового контроля, дающим возможность как можно более полно проверить исполнение налогоплательщиком возложенных на него обязанностей [3, с. 49-52]. В Российской Федерации налоговый контроль реализуется через различные формы проверок, включая камеральные (КНП) и выездные налоговые проверки

(ВНП), которые, в свою очередь, играют важную роль в обеспечении полноты уплаты налогов и борьбе с уклонением от налоговых обязательств.

Одним из важнейших этапов подготовки к проведению ВНП является предпроверочный анализ, который представляет собой систему предварительного анализа данных о налогоплательщике с целью выявления потенциальных рисков и обоснования проведения проверки.

Предпроверочный анализ – это комплекс мероприятий, включающий сбор и обработку информации о налогоплательщике, а также оценку его налоговой и финансовой деятельности с целью выявления признаков налоговых правонарушений, уклонения от уплаты налогов, использования схем налоговых злоупотреблений.

Предпроверочный анализ имеет большое значение для повышения эффективности налогового контроля (рис. 1).



Рисунок 1 – Роль предпроверочного анализа в системе налогового контроля

Предпроверочный анализ является важным инструментом в налоговом контроле, который способствует минимизации рисков, улучшению качества проверок, предотвращению налоговых правонарушений и повышению прозрачности системы. Эффективный анализ данных позволяет избежать необоснованных проверок, что снижает нагрузку на налогоплательщиков и укрепляет доверие к налоговым органам. Объективные данные и обоснованные выводы обеспечивают более качественное проведение проверок, уменьшая вероятность ошибок и правовых споров. Выявление аномалий на ранних стадиях позволяет своевременно корректировать налоговую практику и повышать уровень соблюдения законодательства. Внедрение предпроверочного анализа также способствует снижению коррупционных рисков, что делает налоговую систему более прозрачной и эффективной. Таким образом, предпроверочный анализ играет ключевую роль в обеспечении справедливости и эффективности налогового контроля.

Налоговые проверки могут, как улучшать, так и ухудшать инвестиционный климат в регионе. С одной стороны, повышенная налоговая дисциплина и прозрачность ведения бизнеса способствуют привлечению инвесторов, так как они уверены в справедливости и предсказуемости налогового законодательства. С другой стороны, чрезмерная налоговая

нагрузка и частые выездные проверки могут отпугнуть потенциальных инвесторов, особенно в случае, если они воспринимаются как инструмент давления или вымогательства.

В табл. 1 представлены результаты налогового контроля в Курской области, включая выездные проверки.

Таблица 1 – Анализ результатов налогового контроля в Курской области

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2023/2021, %
1. Количество налогоплательщиков, ед.	42227	41207	41526	98,34
2. Сумма начисленных налоговых доходов, млрд. руб.	96,9	88,9	107,2	110,63
3. Сумма поступивших налоговых доходов, млрд. руб.	102	93,1	113	110,78
4. Собираемость, %	105,3	104,7	105,4	100,14
7. Темпы роста налоговых доходов, %	142,86	91,27	121,37	84,96
8. Количество КНП, тыс. ед.	394,1	350,4	317,3	80,51
9. В т.ч. Выявивших налоговые нарушения	21,6	16,6	11,8	54,63
10. Количество ВНП, ед.	39	25	13	33,33
11. В т.ч. Выявивших налоговые нарушения	38	25	13	34,21
12. Доначислено по КНП, тыс. руб.	540083	343283	383817	71,07
13. Доначислено по ВНП, тыс. руб.	965372	516939	461652	47,82
14. Доначислено на одну КНП, тыс. руб.	25,04	20,67	32,53	129,91
15. Доначислено на одну ВНП, тыс. руб.	25404,53	20677,56	35511,69	139,78
16. Отношение доначислений КНП к сумме поступивших налогов, %	0,53	0,37	0,34	64,15
17. Отношение доначислений ВНП к сумме поступивших налогов, %	0,95	0,56	0,41	43,17
18. Инфляция на декабрь, %	9,8	13,27	7,85	80,10

Источник: составлено автором на основе данных [4], [5].

Анализ представленных данных табл. 1 налогового контроля в Курской области за 2021-2023 годы позволяет сделать вывод, что в течение исследуемого периода наблюдается увеличение суммы начисленных и поступивших налоговых доходов, при этом темпы роста налоговых доходов показывают значительное снижение с 142,86% в 2021 году до 121,37% в 2023 году. Во многом, это связано с нестабильностью экономической ситуации в приграничных с Украиной районах Курской области, что также явилось причиной снижения общего количества налогоплательщиков в Курской области на 1,66%. В результате, произошло уменьшение количества представленных налоговых деклараций, а, следовательно, уменьшение количества камеральных налоговых проверок: их количество снизилось с 394,1 тыс. до 317,3 тыс. (-19,5%). Количество выездных проверок сократилось с 39 ед. до 13 ед. (-66,67%). Снижение числа проверок может свидетельствовать об изменении стратегии налоговых органов, возможно, в сторону более риск-ориентированного подхода, а также с проведением реформирования (укрупнения) налоговых органов.

Количество камеральных проверок, выявивших нарушения, снизилось с 21,6 тыс. до 11,8 тыс. (-45,93%), что опережает снижение количества проведенных КНП (-19,5%).

Количество выездных проверок, выявивших нарушения, уменьшилось с 38 до 13 (-65,79%), что связано в первую очередь с уменьшением количества проведенных выездных проверок (-66,67%).

Анализ показывает значительное снижение доначислений как по камеральным, так и по выездным налоговым проверкам. Отношение доначислений по камеральным проверкам к сумме поступивших налогов снизилось с 0,53% до 0,34%, а по выездным проверкам – с 0,95% до 0,41%. Данные показатели подтверждают снижение эффективности налогового контроля. Уровень инфляции в регионе колебался, достигнув 13,27% в 2022 году, что может оказывать влияние на реальную покупательную способность и налоговые поступления.

Все проведенные выездные проверки в 2022-2023 годы выявили нарушения, что может указывать на целенаправленность проверок. Результативность одной выездной

проверки увеличилась с 25404,53 тыс. руб. в 2021 году до 35511,69 тыс. руб. в 2023 году (+39,78%). Рост доначислений на одну результативную выездную проверку (является одним из основных показателей эффективности проверок) связан с опережением темпов снижения количества ВВП (-66,67%) по сравнению с темпами снижения доначислений по ним (-52,18%).

Высокая результативность выездных проверок и увеличение суммы доначисленных налогов, приходящихся на одну проверку, подчеркивают необходимость адаптации методов налогового контроля к условиям изменяющейся экономической ситуации.

Анализ проведения выездных налоговых проверок демонстрирует их значимость как инструмента контроля за соблюдением налогового законодательства и обеспечения справедливости в налогообложении. Выездные проверки позволяют налоговым органам глубже исследовать финансовую деятельность организаций и индивидуальных предпринимателей, выявляя схемы ухода от налогообложения в новых экономических условиях и нарушения, которые могут привести к потере налоговых поступлений.

Результаты налогового контроля, в том числе выездных налоговых проверок оказывают значительное влияние на социально-экономическое развитие регионов России. С одной стороны, они способствуют увеличению налоговых поступлений и улучшению налоговой дисциплины, что положительно сказывается на экономическом росте региона. С другой стороны, чрезмерное давление на бизнес может привести к снижению деловой активности и ухудшению инвестиционного климата.

Для обеспечения сбалансированного влияния выездных налоговых проверок необходимо учитывать интересы всех участников экономической деятельности и проводить реформы, направленные на улучшение налоговой политики и оптимизацию взаимодействия налоговых органов с бизнесом.

Библиографический список

1. Новоселов, К.В. Налоговый контроль как фактор экономической безопасности государства // Инновационное развитие экономики. – 2014. – № 6-1. – С. 17-20.
2. Юнусова, Е.А., Исламов, И.Я. Налоговый контроль как фактор обеспечения экономической безопасности. Вопросы студенческой науки. 2022. №4. С. 12-21.
3. Шестакова, Н.Н., Елисеев, М.Е. Проблемы эффективности выездных налоговых проверок // Евразийский союз ученых. – 2018. – № 4-6 (49). – С. 49-52.
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> (дата обращения: 20.03.2025).
5. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения: 20.03.2025).

Научный руководитель – Рыкунова В.Л., к.э.н., доцент

Особенности расчета и уплаты налога на игорный бизнес в России

Малюкова Елизавета Денисовна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В данной работе исследуются специфические аспекты налогообложения игорного бизнеса в пределах Российской Федерации. Представлен анализ законодательной базы, определяющей функционирование этой отрасли, а также рассмотрены объекты налогообложения и применяемые налоговые ставки. Особое внимание уделено описанию способа вычисления налога на игорный бизнес, принимая во внимание поправки, вступившие в силу с начала 2023 года.

Ключевые слова: налогообложение, игорный бизнес, азартные игры, расчет и уплата налога на игорный бизнес, ставки налога, объект налогообложения.

Налогообложение игорного бизнеса в России представляет собой сложную и многогранную область, которая требует внимательного изучения и анализа. С момента легализации игорного бизнеса в стране в 2009 году, сфера игорного бизнеса претерпела значительные изменения, как в законодательной, так и в практической области. С 10 июля 2023 года были приняты новые правила налогообложения, которые основываются на количестве и типах игровых объектов, что делает актуальным исследование особенностей расчета и уплаты налога на игорный бизнес. Современный мир склонен к изменениям, а именно изменение законодательства и экономической ситуации в стране, поэтому изучение и понимание налога на игорный бизнес становится важным для предприятий и налоговых органов.

Цель исследования - изучение специфики расчета и уплаты налога на игорный бизнес в России.

Для достижения поставленной цели необходимо:

- 1) Изучить сущность налога на игорный бизнес;
- 2) Исследовать структуру и величину налоговой ставки налога на игорный бизнес;
- 3) Рассмотреть специфику расчета и уплаты налога на игорный бизнес.

Объектом исследования выступает налог на игорный бизнес.

Предметом исследования являются особенности правового регулирования налога на игорный бизнес, методы расчета и уплаты налога, а также структура и объекты налогообложения.

Методы исследования, использованные в данной статье: анализ, классификация, обобщение и экономико-статистические методы.

Как и любая другая деятельность, которая связана с извлечением дохода, игорный бизнес входит в систему регулирования налоговым законодательством. Изначально, организации платили налог на игорный бизнес по Федеральному закону «О налоге на прибыль предприятий и организаций» и ставка могла быть равна 90% от общего дохода. И уже позже, а именно в 1998 году, налог на игорный бизнес был введен как отдельный вид налога. С 1 января 2007 года в России стал действовать новый Федеральный закон «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ». Он основывался на запрете деятельности по организации и проведению азартных игр вне игорных зон.

С 2009 года в стране стали действовать пять игровых зон, а именно:

- 1) «Приморье» - курортная зона Уссурийского залива (Приморский край)
- 2) «Сибирская монета» - Алтайский район Алтайского края
- 3) «Янтарная» - окрестности посёлка Янтарный Калининградской области

4) «Красная поляна» - город-курорт Сочи Краснодарского края

5) «Золотой берег» - территория республики Крым

Все остальные регионы страны остались свободными от такой деятельности с 2009 года.

В налоговом кодексе Российской Федерации в 2004 году была введена глава 29, которая как раз и устанавливает порядок уплаты и расчета налога, а также объекты и ставки налогообложения. Далее в соответствующих разделах законодательства были введены несколько изменений. Так в статьях № 370 и 371, в которых изложен общий порядок исчисления и уплаты налога, были введены изменения касающиеся установления максимальных размеров ставок на уровне субъектов РФ. Также был изменен порядок предоставления отчета по полученным доходам от игорного бизнеса, он начал осуществляться на ежемесячной основе.

Налог на игорный бизнес взимается с организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса. А именно – с организаций, которые имеют в собственности игровые столы, игровые автоматы, процессинговый центр тотализатора, пункт приема ставок тотализатора, процессинговый центр букмекерской конторы и пункт приема ставок букмекерской конторы. Он является одним из трех региональных налогов в России, поступления от которого являются источником доходов бюджета субъекта РФ, на территории которого он введен.

В настоящем налоговом законодательстве выделяют шесть объектом налогообложения налога на игорный бизнес (рис. 1).

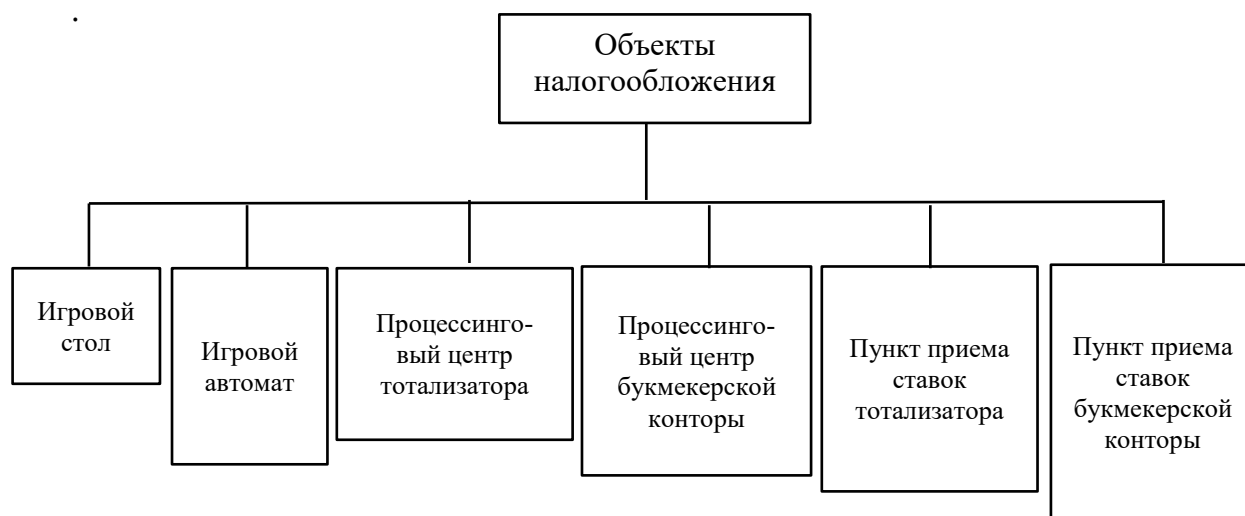


Рисунок 1 – Объекты налогообложения налога на игорный бизнес

Регистрация объектов налогообложения имеет равное значение. Все заведения, проводящие азартные игры, обязаны зарегистрироваться в налоговых органах не позднее чем за два дня до открытия. Это правило было внедрено для обеспечения прозрачности и легальности ведения игорного бизнеса. Регистрация требует предоставления определенных документов и соблюдения установленного формата, что позволяет налоговым органам вести учет всех операторов игорного бизнеса.

Этот вид налога, как было указано ранее, относится к числу региональных налогов, то есть это означает, что ставки налога на этот вид предпринимательской деятельности определяется местными органами власти Российской Федерации. Если же региональные власти ставку не определили, то рассчитывать налог на игорный бизнес нужно исходя из минимальных ставок.

Далее в табл. 1 представлены максимальные и минимальные ставки по каждому объекту налогообложения налога на игорный бизнес в 2025 году, которые устанавливаются законами субъектов РФ.

Таблица 1 – Налоговые ставки налога на игорный бизнес в России, руб.

Объект налогообложения	Минимальная ставка, руб.	Максимальная ставка, руб.
Игровой стол	50 000	250 000
Игровой автомат	3 000	15 000
Процессинговый центр тотализатора	50 000	250 000
Процессинговый центр букмекерской конторы	50 000	250 000
Пункт приема ставок тотализатора	10 000	14 000
Пункт приема ставок букмекерской конторы	10 000	14 000

Ставки налога на игорный бизнес могут изменяться, так как законодательство может меняться в зависимости от экономической ситуации. Налоговые изменения вводятся с учетом специфики конкретного региона.

Налог на игорный бизнес уплачивается не позднее 28-ого числа месяца, следующего за отчетным, ежемесячно. Для уплаты необходимо подать декларацию по игорному бизнесу. Декларация – это отчетность организации, которые занимаются деятельностью в сфере азартных игр. Плательщиками этого налога выступают юридические лица, которые организуют и проводят азартные игры, получая доход от выигрышей или платы за участие. Физических лиц или индивидуальных предпринимателей данный налог не затрагивает. Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес заполняется налогоплательщиками, а затем подается в налоговые органы по месту регистрации объектов налогообложения. Декларация может быть принята как в электронном, так и в бумажном виде. Налоговый период - календарный месяц, и компании должны платить налог в зависимости от доходов, получаемых от игр, процентных ставок и других видов деятельности, связанных с азартными играми.

С 1 января 2023 года налог на игорный бизнес стал частью единого налогового платежа (ЕНП). Единый налоговый платеж – это не налоговая система, а новая процедура обязательных платежей, а именно налоги, взносы и сборы. Это означает, что налогоплательщикам больше не нужно заполнять различные платежные документы. Все деньги для уплаты налогов, взносов и сборов получены на одном налоговом счете. (ЕНС).

Метод расчета налога на азартные игры зависит от используемых и определенных налоговых ставок. Сумма налога соответствует количеству объектов. Формула для определения налоговых сумм для игровых предприятий дополнительно указана:

$$\text{Налог} = \text{Количество объектов налогообложения} * \text{Ставка налога} \quad (1)$$

Например, давайте предположим, что в организации имеются 3 игровых стола с двумя игровыми полями на каждом и 10 игровых автоматов, ежемесячных расчет налогов будет выглядеть следующим образом:

$$\text{Налог} = 6 * 125\,000 + 10 * 7\,500 = 825\,000 \text{ рублей}$$

Таким образом, общая сумма налога за месяц составит 825 000 рублей.

Если налогооблагаемый объект был приобретен налогоплательщиком после пятнадцатого числа текущего месяца, то к нему применяется ставка в размере половины от стандартной. В этой ситуации объект не учитывается в первой половине рассматриваемого периода. Таким образом, налогоплательщик имеет возможность снизить свои налоговые выплаты. Если же объект налогообложения был снят с учета позднее середины текущего периода, налог на игорный бизнес необходимо уплатить в полном объеме (табл. 2).

Таблица 2 – Особенности исчисления налога на игорный бизнес при открытии и закрытии объекта налогообложения до и после 15-ого числа месяца.

Открытие объекта налогообложения		Закрытие объекта налогообложения	
До 15 числа месяца	После 15 числа месяца	До 15 числа месяца	После 15 числа месяца
Налог уплачивается в полном размере	Налог исчисляется как произведение количества объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения	Налог исчисляется как произведение количества объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения	Налог уплачивается в полном размере

В качестве заключения, хочется отметить перспективы развития игорного бизнеса в России. Игровой бизнес внес значительный вклад в бюджет Российской Федерации с налоговыми поступлениями в 1,7 миллиарда рублей. Это отражает постоянный рост по сравнению с прошлыми годами, превосходя индикаторы 2022 г. (1,6 миллиарда рублей) и 2021 г. (1,1 миллиарда рублей). Налог на азартные игры является одним из наиболее важных региональных сборов, которые способствуют заполнению бюджетов Российской Федерации. С 2009 года азартные игры были разрешены только специализированными зонами азартных игр и букмекеров и тотализаторами. В прошлом году продажи букмекеров выросли на треть, достигнув 1,2 триллиона рублей. Зоны азартных игр также показали увеличение популярности, привлекая 16% посетителей, что составило 1,4 миллиона человек.

Таким образом, российский игровой бизнес демонстрирует позитивную динамику развития, о чем свидетельствует рост налоговых поступлений в бюджет, который достиг 1,7 миллиарда рублей. Несмотря на ограничения, введенные с 2009 года, специализированные азартные зоны и букмекеры продемонстрировали увеличение популярности и продаж. Это подчеркивает решающую роль азартных предприятий как источник местного дохода, при условии эффективного регулирования и управления, а также многообещающего направления для дальнейшего развития.

Библиографический список

1. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес // Федеральная Налоговая Служба: [сайт]. – 2024. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/gambling_tax/?ysclid=m8gc01iqe593127665 (дата обращения: 19.03.2025).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.11.2025). // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 19.03.2025).
3. О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 19.03.2025).
4. Налог на игорный бизнес // ППТ.РУ [Электронный ресурс]. – 2023. – URL: <https://ppt.ru/art/nalogi/igornyy-biznes?ysclid=m8gcrtvs6o571956357> (дата обращения: 19.03.2025).
5. Налоговое право: учеб. пособие / И.А. Цинделиани, Бурова А.С., Губенко Е.С., Кирилина В.Е. – 2-е изд. – Москва, 2016. – 525 с.
6. О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 № 147-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 19.03.2025).
7. Агапова А.А., Кудряков Л.А. Особенности налогообложения игорного бизнеса на отдельных территориях России // [Электронный ресурс]. – 2019. – № 11-13, – С. 5-12.

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

Налогообложение доходов нерезидентов: особенности и проблемы

Максимова Диана Николаевна

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

Аннотация. В статье рассмотрены особенности налогообложения нерезидентов Российской Федерации, проведен статистический анализ по доходам, полученным нерезидентами и уплаченному налогу. Обозначены проблемы налогообложения доходов нерезидентов и изменения, направленные на совершенствование налогообложения доходов нерезидентов РФ.

Ключевые слова: *нерезидент, налогообложение доходов нерезидентов, налоговая система, налогообложение физических лиц, проблемы налогообложения нерезидентов.*

Налогообложение нерезидентов в Российской Федерации является важным элементом налоговой системы страны и имеет особенности. Определение статуса налогового нерезидента имеет важное значение для установления ставки налога и порядка его уплаты. Российское законодательство устанавливает различные ставки налогообложения для резидентов и нерезидентов, что требует тщательного анализа и учёта всех особенностей данной темы.

Актуальность темы обусловлена необходимостью понимания особенностей налогообложения для нерезидентов, чтобы эффективно исполнять налоговые обязательства, оптимизировать налоговые расходы и соблюдать законодательство РФ. В условиях международного движения трудовой силы, наличия в стране иностранных инвестиций вопросы налогообложения нерезидентов становятся все более значимыми для государства, бизнеса и частных лиц.

Цель данного исследования – рассмотреть особенности налогообложения нерезидентов и выявить проблемы в данной сфере.

Задачи исследования:

- изучить особенности налогообложения доходов нерезидентов;
- провести статистический анализ по налогообложению доходов нерезидентов по данным ФНС России;
- обозначить проблемы налогообложения доходов нерезидентов;
- провести обзор изменений законодательства, направленных на совершенствование налогообложения нерезидентов.

Объект исследования – экономические отношения, возникающие в процессе налогообложения нерезидентов

Предмет исследования – законодательные и нормативные акты, регулирующие налогообложение нерезидентов, а также механизмы налогообложения их доходов.

В работе были применены следующие методы: анализ, синтез, статистический анализ, обобщение.

Налоговым резидентом считается гражданин Российской Федерации или иностранец, проживший на территории страны не менее 183 дней в течение 12 месяцев подряд. Время пребывания физического лица в РФ не прерывается, если оно покидает страну на короткий срок (менее шести месяцев) для лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или других обязанностей, связанных с работой на морских месторождениях углеводородного сырья. Соответственно, физическое лицо, прожившее на территории России менее 183 дней за последние 12 месяцев считается налоговым нерезидентом [3].

Особые случаи составляют российские военнослужащие, проходящие службу за границей, сотрудники органов государственной власти, органов местного самоуправления, командированные на работу за пределы Российской Федерации, а также работники

российских организаций, исполняющие трудовые или иные обязанности на территориях иностранных государств в рамках реализации межправительственных соглашений о сотрудничестве при сооружении объектов использования атомной энергии за пределами территории Российской Федерации, которые вне зависимости от фактического времени нахождения в стране являются налоговыми резидентами [3].

Налоги, применяемые к нерезидентам, зависят от вида их дохода на территории страны. Физические лица уплачивают налог на доход физических лиц по ставке 30%. Также предусмотрены более низкие ставки по прогрессивной шкале 13-22% в зависимости от рода деятельности. Доход облагается по пониженной ставке, если он получен от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»; от осуществления трудовой деятельности участниками Государственной программы по оказанию содействия добровольному переселению в Российскую Федерацию соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в РФ; от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ; от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории России в соответствии с Федеральным законом «О беженцах» [3]. С 1.01.2025 года доходы сотрудников-нерезидентов, удаленно работающих по трудовым договорам с российской организацией или подразделением иностранной компании, зарегистрированным в РФ, считаются доходами от источников в РФ и должны облагаться НДФЛ по аналогичной прогрессивной шкале в 13-22%.

Граждане стран-участников Евразийского экономического союза уплачивают налоги по прогрессивной ставке 13-22% с доходов, полученных по договору найма [1]. Также принят Список международных договоров об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и другими государствами. Данный список позволяет не облагать объект налогом дважды [2]. В соглашении необходимо учитывать изменения, внесенные Указом Президента РФ от 08.08.2023 № 585 «О приостановлении Российской Федерацией действия отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения». Данный указ приостановил действие 38 соглашений с «недружественными» странами о двойном налогообложении. В отношении дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций налоговая ставка для физических лиц устанавливается в размере 15%. НДФЛ уплачивается налоговым агентом, им является работодатель физического лица-нерезидента. На нем лежит ответственность за уплату данного налога. Налог с доходов иностранной организации от источников в Российской Федерации исчисляется и удерживается российской организацией или иностранной организацией, которая ведёт деятельность в России через постоянное представительство, либо выплачивающим доход иностранной организации индивидуальным предпринимателем.

В табл. 1, представлены сведения по доходам нерезидентов РФ и удержанных суммах НДФЛ.

Таблица 1 – Сведения о доходах нерезидентов, облагаемых по ставке 30% и уплаченных суммах НДФЛ, руб. [6]

Показатели	2021г.	2022г.	2023г.
Общая сумма дохода	144 611 012 329	111 008 844 890	451 111 805 422
Налоговая база	37 124 838 702	56 238 827 668	89 669 111 074
Сумма налога исчисленная	11 121 008 969	16 856 451 282	26 877 787 768
Сумма налога удержанная	10 703 067 200	15 894 099 977	24 962 458 729

Опираясь на статистические данные, можно заметить, что доходы нерезидентов имели неустойчивую тенденцию. В 2022 г. доходы нерезидентов уменьшились на 30%, по сравнению с 2021 г. (табл. 1). В 2023 году ситуация кардинально изменилась, доходы нерезидентов увеличились в 4 раза по сравнению с 2022 г. На изменение доходов нерезидентов могла повлиять специальная военная операция. В ее начальный период многие россияне покинули страну, при этом продолжая работать на отечественные компании. Первые 6 месяцев они еще оставались резидентами страны и платили налог по ставке 13%. Ситуация изменилась в 2023г. Многие уехавшие российские граждане стали нерезидентами и стали уплачивать налог по ставке 30% по доходам от источников в РФ.

Несмотря на уменьшение доходов нерезидентов в 2022 г., налогооблагаемая база и сумма НДФЛ увеличились. В 2023 г. сумма налога увеличилась в 2,3 раза по сравнению с 2021 г. и составила 24 962,45 млрд руб. Несмотря на то, что эта сумма занимает всего 0,4% в общей сумме поступившего НДФЛ в консолидированный бюджет РФ, налогообложение нерезидентов играет важную роль в формировании доходной части бюджета субъектов РФ и является инструментом экономического регулирования. В частности, это связано с тем, что налог на доходы физических лиц для нерезидентов устанавливается по более высоким ставкам.

В табл. 2. отразим доходы нерезидентов, полученных в виде дивидендов, которые облагаются по ставке 15%.

Таблица 2 – Сведения о доходах нерезидентов, облагаемых по ставке 15% и уплаченных суммах НДФЛ, руб. [6].

Показатели	2021г.	2022г.	2023г.
Общая сумма дохода	8 943 264 294 886	8 768 812 443 399	12 218 765 701 074
Налоговая база	4 562 185 141 359	5 930 603 635 234	7 451 433 919 624
Сумма налога исчисленная	680 356 130 961	886 789 288 281	1 117 471 503 623
Сумма налога удержанная	656 933 435 296	863 285 728 689	1 074 200 095 420

Доходы нерезидентов, полученных в виде дивидендов в 2023 г. увеличились в 1,36 раза по сравнению с 2021 г., налогооблагаемая база увеличилась в 1,64 раза (табл. 2). Соответственно увеличилась и сумма исчисленного и удержанного налога. В 2023 г. в бюджет поступило 1074,2 млрд руб. налога от налогообложения доходов нерезидентов РФ.

В целом статистический анализ показал важность налогообложения доходов нерезидентов для налоговой системы РФ и увеличение поступлений в бюджет НДФЛ.

В РФ дивиденды, выплачиваемые нерезидентам, облагаются по более высоким ставкам, по ставке 15%, а резиденты уплачивают по ставке 13%. В США предусмотрен иной подход налогообложения дивидендов, выплачиваемых нерезидентам. Так, нерезиденты уплачивают подоходный налог с дивидендов по ставке 10%, а резиденты – 30%, что является более привлекательным для иностранных инвесторов. На наш взгляд, можно установить ставки по дивидендам, выплачиваемым нерезидентам также на уровне 13%. Предотвращение двойного налогообложения и пониженные ставки в предусмотренных случаях делают налоговую систему России более демократичной. Это способствует созданию более благоприятных условий для бизнеса и инвесторов, что, в свою очередь, стимулирует экономическое развитие и привлечение иностранных инвестиций. Прозрачность и предсказуемость налоговых правил снижают административные барьеры, что упрощает ведение бизнеса и способствует его росту. Для физических лиц такие меры также имеют важное значение, так как позволяют более эффективно планировать свои финансовые ресурсы и снижать налоговую нагрузку.

С какими проблемами сталкиваются нерезиденты?

Одной из проблем можно назвать непредставление налоговых вычетов нерезидентам. Если нерезидент продает имущество и срок владения имуществом был менее 3-х или 5-ти лет, он должен будет заплатить налог в размере 30 % со всей стоимости квартиры. Резиденты

же платят налог с разницы. Чтобы не платить налог, нерезиденту необходимо стать резидентом РФ или продать имущество через 3 или 5 лет. В целях ухода от налогов, нерезиденты стали использовать схему, которая предполагает дарение имущества члену семьи резиденту РФ, а потом уже продажу. Применение данной схемы приводит к снижению поступлений НДФЛ в бюджет.

Изменились условия налогообложения и при продаже доли в организации. До 2025 года как резиденты, так и нерезиденты имели право на выгодную льготу, если они непрерывно владели долями в ООО или акциями более пяти лет. Действовало освобождение от уплаты НДФЛ при продаже доли или выходе из состава участников организации. Что означало, что никаких забот о налогах, независимо от размера дохода и его соответствия рыночной стоимости даже при получении значительных сумм. С 2025 г. для резидентов льгота применяется к доходам, не превышающим 50 000 000 руб., а для нерезидентов льготы не предусмотрены. Более того, они не смогут претендовать на имущественные вычеты, что означает невозможность учета расходов на приобретение долей. В результате, если нерезидент решит продать свою долю, его ждёт налог по ставке 30%. Такая же ставка будет применяться в случае выхода из общества и получения действительной стоимости доли – вне зависимости от того, сколько лет он владел этим активом. Аналогично 30% от суммы придется заплатить при распределении имущества ликвидированной организации.

Ранее до 2025 г. удаленный сотрудник, работающий за рубежом по договору ГПХ мог не уплачивать НДФЛ на территории РФ. Этим пользовались многие работодатели и заключали дополнительное соглашение к трудовому договору, указав место работы - за рубежом. Это позволяло работодателям не удерживать с доходов нерезидентов НДФЛ и следить за его статусом. Чтобы зарубежные удаленные сотрудники российских работодателей продолжали платить НДФЛ, Минфин принял поправки и в 2025 г. все сотрудники российских компаний, будут платить НДФЛ.

Следующая проблема – это определение статуса нерезидента. По закону работники не обязаны оповещать работодателя или налоговую о смене резидентства. Получить эту информацию самостоятельно бизнес не может. При этом работодатель вправе прописать в договоре пункт, который обязывает сотрудника сообщать о смене резидентства, и ответственность за нарушение этого требования.

В плане деятельности ФНС России на 2024 год и плановый период 2025-2029 годов предусмотрен автоматический контроль статуса гражданина, пересекающего границу РФ, и момента утери им статуса резидента. Налоговые органы также планируют активно использовать систему «Мир» от Минцифры, которая активно применяется для миграционного и регистрационного учета. Автоматизация процессов упростит процесс определения резидентства и налогообложения.

Подводя итог, можно сказать, налогообложение нерезидентов в России имеет свои особенности, преимущества и недостатки. Институт налогового резидентства в условиях нового технологического уклада, предоставляющего широкие возможности для дистанционной работы для определенной части трудоспособного населения, подчиняется не только соображениям фискальной выгоды, но и личным интересам и предпочтениям конкретного налогоплательщика-физического лица. Вектор свободы выбора налоговой юрисдикции не может быть направлен на злоупотребление правом путем создания предпосылок и условий для уклонения от исполнения налоговых и иных публичных обязанностей особенно в ситуации, когда заинтересованное лицо находится в конфликте с публичным правопорядком своей страны, которая является де-факто центром его жизненных интересов и источником дохода.

Библиографический список

1. Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 25.05.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 24.06.2024) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс. (дата обращения 20.03.2025).
2. Список международных договоров об избежании двойного налогообложения между Российской Федерацией и другими государствами: Информация Минфина России от 24 января 2019 г. // Доступ из справ.-прав. системы Гарант (дата обращения 20.03.2025).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации // Доступ из справ.-прав. системы Гарант (дата обращения 20.03.2025).
4. Об установлении на 2025 год допустимой доли иностранных работников, используемых хозяйствующими субъектами, осуществляющими на территории Российской Федерации отдельные виды экономической деятельности: Постановление Правительства РФ от 16.12.2024 № 1786 // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс. (дата обращения 20.03.2025).
5. Об утверждении перечня профессий (специальностей, должностей) для привлечения иностранных работников, прибывающих в Российскую Федерацию на основании визы, на 2025 год: Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 9 декабря 2024 г. № 680 // Доступ из справ.-прав. системы Гарант (дата обращения 20.03.2025).
6. Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами. // Федеральная налоговая служба РФ – [офиц. сайт]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 20.03.2025).

Научный руководитель – Шакирова А.Г., старший преподаватель

Анализ правового и налогового регулирования цифровых активов в России и за рубежом: международный и отечественный опыт

Марьевский Никита Сергеевич

Казанский инновационный университет имени В.Г. Тимирязова (ИЭУП), Казань, Россия

Аннотация. Статья посвящена анализу налогового и правового регулирования цифровых финансовых активов в Российской Федерации, Китае и США. Рассмотрены ключевые аспекты законодательства, налоговые режимы и практические примеры применения норм в каждой из стран. Выявлены основные ограничения и пробелы в российском регулировании, предложены направления для совершенствования законодательной базы с учётом зарубежного опыта.

Ключевые слова: цифровые финансовые активы, налогообложение, правовое регулирование, криптовалюты, блокчейн, налоговые льготы.

На сегодняшний день цифровые финансовые активы (далее – ЦФА) представляют собой инновационный и значимый элемент современной экономической системы, способствующий внедрению передовых технологий, расширению финансовой инклюзивности и модернизации традиционных финансовых механизмов. Их развитие открывает новые возможности для трансформации экономических процессов, что подчеркивает необходимость глубокого изучения и регулирования данной сферы.

Актуальность данного исследования обусловлена высокими темпами роста объёмов рынка цифровых финансовых активов как в Российской Федерации, так и на международном уровне, а также необходимостью актуализации правового и налогового регулирования в 2025 году. Дополнительно значимость темы подчёркивается наличием пробелов и недостатков в существующей нормативно-правовой базе, регулирующей рынок ЦФА в Российской Федерации.

В последние годы рынок цифровых финансовых активов (ЦФА) в Российской Федерации и на международном уровне демонстрирует устойчивый рост, достигая всё больших объёмов оборота. Согласно данным TAdviser, уже в 2025 году объём российского рынка ЦФА составил 684 млрд рублей, что в 6,2 раза превышает показатель 2023 года [1]. Несмотря на значительный рост, рынок ЦФА остаётся относительно молодым: в Российской Федерации он начал активно развиваться лишь с 2022 года.

С учётом исторического опыта формирования правовой и налоговой базы в данной сфере, целью настоящего исследования является анализ эффективности действующей правовой и налоговой регуляции рынка ЦФА в Российской Федерации и за рубежом, а также выявление актуального состояния российского законодательства и разработка предложений по его совершенствованию.

Таким образом, актуальной задачей является рассмотрение налогово-правовой базы Российской Федерации и ведущих зарубежных стран и объединений (КНР, США и ЕС) в данном направлении с целью выявления недостатков и возможных пробелов в российском законодательстве.

Рассмотрим налоговое и правовое регулирование ЦФА в РФ. Правовое регулирование цифровых финансовых активов в Российской Федерации осуществляется на основании Федерального закона № 259-ФЗ от 31 июля 2020 года. В соответствии с данным законом, к ЦФА относятся цифровые права на денежные требования, эмиссионные ценные бумаги и участие в капитале непубличных акционерных обществ. При этом криптовалюты, такие как Bitcoin, не признаются ЦФА и регулируются отдельно: их использование в качестве платёжного средства запрещено, однако владение и обмен разрешены в установленном порядке. Выпуск и оборот ЦФА могут осуществлять только юридические лица,

зарегистрированные в реестре Центрального банка Российской Федерации, что обеспечивает контроль и прозрачность данных операций. Однако использование ЦФА для расчётов запрещено, допускаются лишь их покупка, продажа и инвестирование. Операторы обязаны раскрывать информацию о выпуске активов и передавать сведения о сделках в Федеральную налоговую службу (ФНС) и Росфинмониторинг, что обеспечивает налоговый и финансовый контроль [1].

Налогообложение операций с ЦФА регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации. Доходы физических лиц от продажи ЦФА облагаются налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) по ставке 13%. Если срок владения активами превышает три года, возможно освобождение от уплаты НДФЛ, что служит стимулом для долгосрочных инвестиций. Для юридических лиц доходы от операций с ЦФА квалифицируются как внереализационные и облагаются налогом на прибыль по ставке 20%, при этом такие операции не подлежат обложению налогом на добавленную стоимость (НДС). Введение налоговых льгот для долгосрочного владения ЦФА и возможные преференции, аналогичные индивидуальному инвестиционному счёту (ИИС), с 2024 года направлены на привлечение дополнительных инвесторов и расширение рынка цифровых активов [2].

Несмотря на наличие нормативной базы, правовое регулирование ЦФА в Российской Федерации сопровождается рядом ограничений. Запрет на использование ЦФА для расчётов и жёсткие требования к регистрации операторов ограничивают участие малых предприятий и стартапов, что снижает уровень конкуренции и препятствует инновационному развитию. Двойственный статус криптовалют, не признаваемых ЦФА, в сочетании с обязательным декларированием доходов создаёт правовую неопределённость и увеличивает административные издержки. Кроме того, отсутствие гарантий в случае банкротства операторов и обязательный контроль сделок свыше 600 тыс. рублей в год увеличивают риски для участников рынка и затрудняют проведение активных операций с цифровыми активами.

Реальная практика применения законодательства подтверждает наличие данных ограничений. Так, в 2022 году компания «Альфа-Капитал», зарегистрированная в реестре Центрального банка Российской Федерации, выпустила ЦФА, представляющие цифровые права на денежные требования. Однако запрет на использование этих активов для расчётов ограничил их функциональность, допуская только продажу или обмен. В 2023 году гражданин Иванов продал ЦФА, приобретённые в 2021 году, и уплатил НДФЛ по ставке 13%, так как срок владения составил менее трёх лет. В случае более длительного владения он мог бы претендовать на налоговое освобождение, что демонстрирует стимулирующую роль налоговых льгот в отношении долгосрочных инвестиций. В том же году компания «Бета-Инвест» уплатила налог на прибыль по ставке 20% с доходов от продажи ЦФА, не облагаемых НДС, что снизило общую налоговую нагрузку. Однако запрет на использование ЦФА для расчётов ограничил их привлекательность для делового оборота. Стартап «Гамма-Тех» не смог зарегистрироваться в качестве оператора ЦФА из-за жёстких требований Центрального банка, включая высокий размер уставного капитала, что лишило его возможности привлекать инвестиции через выпуск цифровых активов. Данные примеры демонстрируют, что несмотря на создание правовой основы, существующие ограничения затрудняют развитие рынка цифровых финансовых активов в Российской Федерации и снижают его доступность для малого и среднего бизнеса.

Далее рассмотрим рынок ЦФА в КНР. Налогово-правовое регулирование цифровых финансовых активов (ЦФА) в Китае отличается жёстким ограничительным характером, что проявляется в полном запрете на операции с криптовалютами и майнинг. Совместное уведомление Народного банка Китая (ПБОС), Министерства промышленности и информатизации (МИИТ) и Комитета по надзору за ценными бумагами (CSRC) от 24 сентября 2021 года наложило запрет на использование криптовалют, доступ к зарубежным криптовалютным биржам и любые связанные с ними транзакции. Ещё ранее, в 2017 году,

РБОС признал Initial Coin Offerings (ICO) незаконными, что ограничило возможность привлечения капитала через выпуск токенов. Дополнительно, директива Государственного комитета по развитию и реформам (NDRC) от 25 мая 2021 года предписала ликвидацию майнинговых ферм для сокращения потребления электроэнергии и снижения нагрузки на энергосистему страны. Эти меры привели к закрытию крупных майнинговых предприятий, таких как Bitmain, которая впоследствии перенесла свои мощности в Казахстан и США [3, 4].

В отличие от криптовалют, Китай активно развивает и регулирует цифровой юань (e-CNY), который представляет собой централизованный цифровой актив, находящийся под полным контролем Народного банка Китая. Пилотные программы тестирования e-CNY стартовали в 2020 году в крупных городах, включая Шэньчжэнь и Сучжоу. В том же году были внесены поправки в Закон «О Народном Банке Китая», закрепившие статус цифрового юаня как законного платёжного средства. Государственная политика Китая направлена на интеграцию e-CNY в существующую финансовую систему, с акцентом на использование в государственных платежах, розничной торговле и трансграничных расчётах. Одним из примеров стала инициатива 2021 года, в рамках которой в Шэньчжэне было роздано 10 миллионов цифровых юаней для тестирования в сфере розничных покупок, что способствовало внедрению e-CNY в повседневную экономическую деятельность.

Технологии блокчейна и NFT в Китае также подвергаются строгому государственному контролю. Временные правила, утверждённые Киберпространством Китая (CAC) в 2019 году, требуют от всех блокчейн-платформ обязательной регистрации и соблюдения установленных стандартов по содержанию данных. В 2022 году Ассоциация блокчейн-технологий Китая (СБАА) выпустила рекомендации, регулирующие обращение с NFT. Эти рекомендации запрещают использование невзаимозаменяемых токенов в спекулятивных целях и устанавливают дополнительные требования к платформам, работающим с цифровыми активами. Вследствие ужесточения нормативных требований, в 2022 году платформа Tencent NFT ограничила возможность торговли токенами, что привело к снижению активности и переориентации на культурные и образовательные проекты.

Таким образом, налогово-правовое регулирование ЦФА в Китае демонстрирует двойственную стратегию: с одной стороны, власти страны вводят жёсткие ограничения на децентрализованные формы цифровых активов, запрещая криптовалютные операции, майнинг и ограничивая доступ к зарубежным криптобиржам. С другой стороны, Китай активно продвигает и институционализирует цифровой юань, внедряя его в экономическую систему и расширяя сферы его применения. Такой подход позволяет государству усиливать контроль за финансовыми потоками и минимизировать риски, связанные с частными платёжными сервисами и нерегулируемыми цифровыми активами.

Также обратимся к налоговому и правовому регулированию данных активов в США. Правовое регулирование криптовалют в США основывается на деятельности нескольких федеральных агентств, каждое из которых рассматривает цифровые активы с различных правовых позиций. Комиссия по ценным бумагам и биржам (SEC) классифицирует многие криптовалюты как ценные бумаги, применяя тест Хауи (Howey Test), что подтверждается делом *SEC vs. Ripple* (2020), в рамках которого суд частично признал XRP ценной бумагой при первичной продаже. Комиссия по торговле товарными фьючерсами (CFTC) регулирует криптовалюты как товары, включая Bitcoin, на основании Закона о товарных биржах. Налоговая служба (IRS) классифицирует криптовалюты как имущество, облагаемое налогом, а Сеть по борьбе с финансовыми преступлениями (FinCEN) требует соблюдения процедур KYC/AML от криптобирж. Закон о банковской тайне (BSA) и Закон о инфраструктуре (2021) обязывают брокеров предоставлять информацию о криптовалютных транзакциях. В то же время, отдельные штаты, например, Нью-Йорк и Вайоминг, внедряют собственные нормы:

BitLicense для криптокомпаний и признание криптовалюты законным имуществом соответственно [5,6].

Налогообложение криптовалют в США отличается строгой регламентацией и включает налоги на прирост капитала и доходы от майнинга. Частные лица уплачивают налог на прирост капитала (до 37%) с прибыли от продажи криптовалюты, при этом убытки можно вычитать из налогооблагаемой базы (до \$3,000 в год). Доходы от майнинга и стейкинга облагаются налогом на момент получения. Для бизнеса криптовалютные операции подлежат налогу на прибыль (21%), а выплаты зарплаты в криптовалюте подлежат стандартному налогообложению. Возникают сложности с налогообложением децентрализованных финансов (DeFi), невзаимозаменяемых токенов (NFT) и аирдропов, а также с отслеживанием транзакций в частных блокчейнах, что осложняет выполнение налоговых обязательств и ведение отчетности.

Преимущества и проблемы регулирования включают правовую определенность и защиту инвесторов, однако они сопровождаются регуляторной фрагментацией и высокой налоговой нагрузкой. Использование "регуляторных песочниц" способствует инновациям и развитию новых финансовых инструментов, таких как биржевые фонды на базе Bitcoin (ETF). В 2021 году SEC одобрила первый Bitcoin ETF на фьючерсы (ProShares Bitcoin Strategy ETF), а в 2024 году - спотовый Bitcoin ETF, что стало важным шагом в интеграции криптовалют в традиционные финансовые рынки. Однако сохраняется неопределенность в вопросах регулирования стейблкоинов и экологических норм для майнинга. Конфликт юрисдикций между SEC и CFTC затрудняет разработку единой правовой базы, а строгие требования к отчетности создают барьеры для участников рынка.

Ключевые судебные прецеденты и законодательные инициативы играют важную роль в формировании криптовалютного регулирования в США. Дело *SEC vs. Ripple* (2020) стало прецедентом для определения правового статуса токенов: суд признал, что продажа XRP на вторичных рынках не является предложением ценных бумаг, но первичные продажи попадают под регулирование SEC. Применение теста Хауи позволяет SEC классифицировать криптоактивы как ценные бумаги, если их покупка сопровождается ожиданием прибыли от усилий третьих лиц. Одобрение SEC спотовых Bitcoin ETF в 2024 году свидетельствует о постепенном признании криптовалют частью финансовой системы. Эти события формируют комплексный и многоуровневый подход к регулированию цифровых финансовых активов в США.

Анализ российского налогового регулирования цифровых финансовых активов выявляет, что существующая система, основанная на Федеральном законе № 259-ФЗ, обладает рядом существенных ограничений по сравнению с моделями, применяемыми в Китае и США. Российское законодательство строго определяет понятие ЦФА, при этом криптовалюты, такие как Bitcoin, находятся вне данной категории и регулируются отдельными нормами. Такая дихотомия создаёт правовую неопределённость, поскольку двойственный статус цифровых активов затрудняет применение единых правил налогообложения и правового контроля. Отсутствие возможности использования ЦФА для расчётов существенно ограничивает функциональность цифровых активов в российской экономике. В то время как в Китае государство активно внедряет цифровой юань в систему платежей, а в США происходит интеграция криптовалют в традиционные финансовые рынки посредством различных финансовых инструментов (например, ETF), российская система допускает лишь операции покупки, продажи и инвестирования. Такой подход не способствует развитию полноценного рынка цифровых активов и снижает конкурентоспособность отечественных финансовых инноваций.

Дополнительным недостатком является высокая административная нагрузка и жёсткие требования к операторам ЦФА, что существенно ограничивает возможности малых предприятий и стартапов. В России выпуск и оборот ЦФА разрешён только юридическим

лицам, зарегистрированным в реестре Центрального банка, что создаёт значительные барьеры для входа на рынок. В условиях, когда зарубежные юрисдикции (например, США) уже внедряют механизмы «регуляторных песочниц» для поддержки инноваций, российская система остаётся недостаточно гибкой для адаптации к быстро меняющимся условиям цифровой экономики.

Таким образом, для формирования совершенной системы налогообложения и правового регулирования ЦФА в Российской Федерации необходимо устранить ряд существующих пробелов. Среди приоритетных направлений реформ – унификация правового статуса цифровых активов, расширение возможностей использования ЦФА в расчётах, снижение административных барьеров для операторов и создание стимулов для долгосрочных инвестиций. Такой комплекс мер позволит не только обеспечить контроль за финансовыми потоками, но и стимулировать инновационное развитие рынка цифровых активов, приближая российскую практику к зарубежным моделям, доказавшим свою эффективность.

Для более полной оценки необходимо разработать дополнительные методы и способы оценки, позволяющие проводить сравнительный анализ налогового регулирования цифровых финансовых активов. Такие методологические подходы помогут более точно определить преимущества и недостатки существующих моделей, а также выявить направления для совершенствования законодательной базы. Кроме того, проведённое исследование может стать опорой для будущих научных работ, способствуя формированию комплексной методологии оценки налогового регулирования в условиях динамично развивающейся цифровой экономики.

Библиографический список

1. О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон № 259-ФЗ от 31 июля 2020 года // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. – URL: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202007310056> (дата обращения 20.03.2025).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.02.2025) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. Совместное уведомление Народного банка Китая (PBOC), Министерства промышленности и информатизации (МИИТ) и Комитета по надзору за ценными бумагами (CSRC) от 24 сентября 2021 года. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.pbc.gov.cn/en/3688110/3688172/4157443/4385204/index.html> (дата обращения 20.03.2025).
4. Директива Государственного комитета по развитию и реформам (NDRC) от 25 мая 2021 года о майнинге криптовалют. [Электронный ресурс]. – URL: <https://en.ndrc.gov.cn/policies/> (дата обращения 20.03.2025).
5. Закон о товарных биржах и позиция CFTC по криптовалюте. [Электронный ресурс]. – URL: https://www.cftc.gov/sites/default/files/2019-12/oceo_bitcoinbasics0218.pdf (дата обращения 20.03.2025).
6. Закон о банковской тайне (BSA) и требования FinCEN к криптовалютным биржам. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.fincen.gov/resources/statutes-regulations/guidance/> (дата обращения 20.03.2025).

Научный руководитель – Кульментьева Г.И., старший преподаватель

Сравнительный анализ исчисления налога на доходы физических лиц в условиях изменения налогового законодательства

Масленникова Анна Андреевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Пермский филиал, Пермь, Россия*

Аннотация. В данной работе проводится анализ налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в Российской Федерации после изменений в налоговом законодательстве от 01.01.2025. Особое внимание уделено сравнению ставок НДФЛ до и после изменений. Приведены примеры расчёта новой ставки НДФЛ.

Ключевые слова: НДФЛ, налог, система налогообложения, налоговые ставки, изменения НК РФ.

Налоговая система является неотъемлемым элементом любого современного государства, поскольку налоги обеспечивают финансирование общественных нужд и реализацию социальных проектов за счет формирования бюджета. Следовательно, налог на доход физических лиц (НДФЛ), как часть этой системы, играет важную роль в формировании значительной части бюджетных поступлений, что подчеркивает его важность для изучения.

Актуальность исследования обусловлена вступившими в силу изменениями в налоговом законодательстве, касающимися прогрессивной шкалы налогообложения. Понимание этих изменений позволит налогоплательщикам своевременно адаптироваться к новым условиям и грамотно планировать свои финансы.

Целью работы является анализ основных изменений в законодательстве, определение их потенциального влияния на различные категории налогоплательщиков и оценка общих тенденций развития системы НДФЛ.

Для достижения необходимо решить следующие задачи:

- изучить и обобщить изменения в 2025 году порядок исчисления налога на доходы физических лиц с связи с введением новых прогрессивных ставок НДФЛ;
- проанализировать влияние новых ставок НДФЛ на доходы населения РФ без учета районных коэффициентов, надбавок;
- проанализировать влияние новых ставок НДФЛ на доходы населения РФ с учетом районных коэффициентов, надбавок;

Объект и предмет исследования. Объектом исследования является налог на доходы физических лиц, а предметом исследования – изменения в статье 224 Налогового кодекса РФ.

Методы исследования. При написании работы были использованы методы системного анализа, группировки, агрегирования и сравнения и табличные методы представления данных.

В Российской Федерации ставки НДФЛ регламентируются статьей 224 НК РФ [0]. С 1 января 2025 года действует новая прогрессивная шкала ставок НДФЛ. [0]

В зависимости от вида дохода и годовой заработной налоговой ставка дифференцируется. В табл. 1 представлено более подробное распределение ставок в соответствии с доходом и видом деятельности.

Таблица 1 – Прогрессивные ставки НДФЛ с 01.01.2025 года, введенные Федеральным законом от 12.07.2024года № 176-ФЗ, руб., % [0].

Вид дохода	Доход с начала года, руб.	Ставка
Зарплата, премии, вознаграждения по ГПД и прочие трудовые доходы, кроме северных коэффициентов и надбавок	до 2 400 000 включительно	13%
	2 400 001 – 5 000 000	15%
	5 000 001 – 20 000 000	18%
	20 000 001 – 50 000 000	20%
	50 000 001 и более	22%
Северные коэффициенты и надбавки	до 5 000 000 включительно	13%
	5 000 001 и более	15%
Дивиденды, проценты по вкладам, доходы от продажи недвижимости	до 2 400 000 включительно	13%
	2 400 001 и более	15%

Проведя анализ табл. 1, можно сделать вывод, что максимальный процент ставки НДФЛ с 1 января 2025 года составляет 22%, начисляется на заработную плату, выплаты премиального характера, вознаграждения по договорам возмездного оказания услуг и прочие трудовые доходы, кроме северных коэффициентов и надбавок при доходе более 50 000 001 руб. в год. До правок максимальный процент составлял 15% и начислялся на доход от 5 000 001 руб. в год. Минимальный как раньше, так и сейчас составляет 13% и начисляется на зарплаты, премии, вознаграждения по ГПД и прочие трудовые доходы, проценты по вкладам, доходы от продажи недвижимости при доходе до 2 400 000 руб. в год, северные коэффициенты и надбавки и дивиденды при доходе до 5 000 000 руб. в год.

Такая разница до и после 1 января 2025 года в ставках НДФЛ напрямую влияют на размер заработной платы «на руки». Чтобы точно понимать, сколько сотрудник будет получать после уплаты налогов, необходимо провести расчет разницы в сумме НДФЛ за эти два года. Предположим, оклад работника в 2024 и 2025 году составляет 1 000 000 руб. в месяц, прав на вычеты нет, доход за полный год работы – 12 000 000 руб. (1 000 000 руб. x 12 мес.). Наша задача – определить сколько НДФЛ надо удержать из его зарплаты в 2024 год, а сколько в 2025 году:

1. НДФЛ за 2024 год. Ставка налога для доходов до 5 млн руб. – 13%, для превышения в 7 млн. – 15%. НДФЛ к удержанию – 1 700 000 руб.:

2. НДФЛ за 2025 год. Ставка налога для дохода до 2 400 000 руб. – 13%, от 2 400 001 до 5 000 000 – 15%, от 5 000 001 до 12 000 000 – 18%, следовательно, НДФЛ к удержанию составляет 1 962 000. Расчет суммы НДФЛ к удержанию представлен в табл. 2.

Таблица 2 – Итоговое сравнение ставок НДФЛ для работника с зарплатой 12 000 000 в год, за 2024 и 2025 годы

2024 год			2025 год		
Доходы, руб.	Ставка НДФЛ, %	Сумма НДФЛ, руб.	Доходы, руб.	Ставка НДФЛ, %	Сумма НДФЛ, руб.
До 5 000 000	13	650 000	До 2 400 000	13	312 000
От 5 000 001 до 12 000 000	15	1 050 000	От 2 400 001 до 5 000 000	15	390 000
			От 5 000 001 до 12 000 000	18	1 260 000
Итого сумма НДФЛ к удержанию		1 700 000	Итого сумма НДФЛ к удержанию		1 962 000

Проанализировав табл. 2, можно сделать вывод, что, в сравнении с 2024 годом, сумма удержания НДФЛ с оклада рабочего в 2025 году выросла примерно на 250 000 руб., что составляет практически 15% от общей суммы удержания.

Специальные правила по ставкам НДФЛ установили с 2025 года для доходов в виде оплаты труда сотрудников, которые работают в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях и других местностях, и районах с неблагоприятными климатическими или экологическими условиями [0]. Зарплата в части районных коэффициентов и надбавок за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях формирует отдельную налоговую базу со ставками 13% при доходе до 5 млн руб. и 15% с суммы свыше 5 млн руб. (п. 6.2 ст. 210, п. 1.2 ст. 224 НК).

Рассмотрим пример, в котором работник Крайнего Севера имеет ежемесячный оклад составляет 500 000 рублей и районный коэффициент равный 2. Следовательно:

$500\,000 * 12 = 6\,000\,000$ рублей – годовой доход данного сотрудника без учета районного коэффициента;

$500\,000 * 2 = 1\,000\,000$ рублей – месячный доход с учетом районного коэффициента;

$1\,000\,000 - 500\,000 = 500\,000$ рублей – ежемесячная выплата от районного коэффициента;

$500\,000 * 12 = 6\,000\,000$ – годовая выплата от районного коэффициента;

$500\,000 * 2 * 12 = 12\,000\,000$ рублей – годовая заработная плата с учетом районного коэффициента.

Выше представленные расчёты необходимы для дальнейшего подсчета НДФЛ.

1. НДФЛ за 2024 год. До 1 января 2025 года не было деления на основную часть заработной платы, без надбавок и региональную надбавку, следовательно, ставка налога для общей суммы доходов до 5 млн. руб. – 13%, для превышения в 7 000 000 руб. – 15%. НДФЛ к удержанию – 1 700 000 руб.

2. НДФЛ за 2025 год. Начиная с 1 января 2025 года необходимо разделять оклад и региональную надбавку. Ставка налога для зарплаты без надбавок до 2 400 000 руб. – 13%, от 2 400 001 до 5 000 000 – 15%, от 5 000 001 до 6 000 000 – 18%, а для надбавки от регионального коэффициента ставка до 5 000 000 – 13%, от 5 000 001 до 6 000 000 – 15%, следовательно, НДФЛ составляет 1 682 000 рублей. Расчет суммы НДФЛ к удержанию представлен в табл. 3.

Таблица 3 – Итоговое сравнение ставок НДФЛ для работника с зарплатой 9 600 000 руб. в год, с учетом районного коэффициента за 2024 и 2025 гг.

2024 год			2025 год		
Доходы, руб.	Ставка НДФЛ, %	Сумма НДФЛ, руб.	Доходы, руб.	Ставка НДФЛ, %	Сумма НДФЛ, руб.
До 5 000 000 (оклад + коэф)	13	650 000	До 2 400 000 (оклад)	13%	312 000
От 5 000 001 до 12 000 000 (оклад + коэф)	15	1 050 000	От 2 400 001 до 5 000 000(оклад)	15%	390 000
			От 5 000 001 до 6 000 000(оклад)	18%	180 000
			До 5 000 000 (р. коэф.)	13%	650 000
			От 5 000 000 до 6 000 000 (р. коэф.)	15%	150 000
Итого сумма НДФЛ к удержанию		1 700 000	Итого сумма НДФЛ к удержанию		1 682 000

Сделав анализ табл. 3, можно прийти к выводу, что в сравнении со ставками НДФЛ до правок, где сумма к удержанию составляла 1 700 000 руб., общая сумма налога после правок стала 1 682 000 руб., что на 18 000 руб. меньше общей суммы ставок в предшествующих условиях.

Таким образом, в связи с введенными изменениями в статье 224 Налогового Кодекса с первого января 2025 года наблюдается увеличение налогового бремени для физических лиц, которые имеют доходы, формирующие налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, и их величина превышает два миллиона четыреста тысяч рублей в год при условии, что стандартные и иные налоговые вычеты таким налогоплательщикам не предоставляются.

Библиографический список

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025) – Режим доступа URL: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 24.02.2025).
2. С 2025 года по НДФЛ произойдет ряд изменений // Федеральная налоговая служба [офиц. сайт]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn40/news/tax_doc_news/15423502/ (дата обращения: 26.02.2025).
3. НДФЛ с районного коэффициента в 2025 году // Налог-Налог.ру [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog-nalog.ru/ndfl/ndfl-s-raionnogo-koefficienta-v-2025-godu/> (дата обращения: 28.02.2025).

Научный руководитель – Зеленина С.А., доцент кафедры национальной экономики и экономической безопасности

Квалификация уклонения от уплаты НДС: анализ схем с использованием фиктивных организаций и оценка ущерба для бюджетной системы Российской Федерации

Мачихин Никита Юрьевич

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. В данной статье будет рассмотрено мошеннические способы ухода от уплаты налогов, работа налоговых органов по выявлению мошеннических действий, приведена статистика по динамике налоговых проверок и доначислений в ходе выездных и камеральных проверок, а также ущерб для бюджета РФ.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость (НДС), налоговые проверки, налоговые доначисления, налоговые преступления.

Актуальность темы. Уклонение от уплаты НДС – серьезная угроза экономической безопасности РФ, поскольку НДС – ключевой источник федерального бюджета. Широкое распространение схем уклонения с использованием фиктивных организаций создает трудности для правоохранительных и налоговых органов. Недостаточная разработанность квалификации данных деяний снижает эффективность борьбы с налоговыми преступлениями. В нестабильной экономической ситуации полнота сбора НДС важна для укрепления финансовой устойчивости государства.

Цель работы – Комплексный анализ схем уклонения от уплаты НДС с использованием фиктивных организаций и оценка ущерба, наносимого бюджетной системе Российской Федерации, для разработки эффективных мер противодействия данным правонарушениям.

Объект исследования – Общественные отношения, возникающие в сфере уклонения от уплаты НДС с использованием фиктивных организаций.

Предмет исследования Схемы уклонения от уплаты НДС с использованием фиктивных организаций, нормативно-правовые акты, регулирующие ответственность за уклонение от уплаты НДС.

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

В условиях современной экономики государство применяет широкий спектр инструментов управления, ключевым из которых является налоговая система. Налогообложение выступает важнейшим источником формирования государственного бюджета, обеспечивая, по статистическим данным, свыше 80% поступлений.

Благодаря этим средствам, Российская Федерация имеет возможность финансировать развитие ключевых секторов экономики, включая промышленность, аграрный сектор, социальное обеспечение, здравоохранение, науку и другие жизненно важные области.

Несмотря на наблюдаемый ежегодный рост налоговых поступлений, государственная политика зачастую фокусируется на увеличении налогового бремени и введении новых обязательных платежей, что может вызывать недовольство со стороны законопослушных налогоплательщиков. Вместо ужесточения нормативных актов и повышения налоговых ставок, представляется целесообразным усилить контроль за деятельностью недобросовестных субъектов, стремящихся избежать уплаты налогов. Подобные действия представляют собой нарушение налогового законодательства.

Налоговый кодекс Российской Федерации, в частности главы 15 и 16, регламентирует ответственность за налоговые правонарушения. В соответствии со статьей 106 НК РФ,

налоговое правонарушение определяется как действие или бездействие, нарушающее законодательство о налогах и сборах, и влекущее за собой установленную законом ответственность.

В 2024 году наблюдалось снижение количества выездных налоговых проверок, однако это не свидетельствует об ослаблении контроля.

Напротив, налоговые органы активно используют аналитические системы для выявления нарушений на стадии предварительного анализа, что оказывает влияние как на объем налоговых поступлений, так и на перспективы разрешения судебных споров с налоговыми органами. Особое внимание Федеральная налоговая служба (ФНС) продолжает уделять налогу на добавленную стоимость (НДС), по которому размер доначислений остается наиболее значительным. Юристы отмечают необходимость снижения рисков для бизнеса во взаимодействии с налоговыми органами в сложившейся ситуации.

Традиционно количество камеральных проверок значительно превышает количество выездных. При этом в 2024 году число последних продолжило сокращаться (рис. 1).

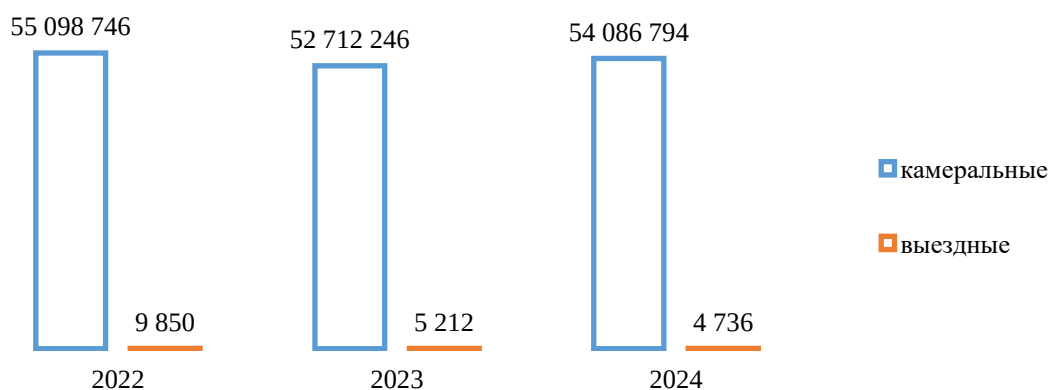


Рисунок 1 – Общее количество камеральных и выездных налоговых проверок за 2022-2024 гг., ед.

Данная тенденция является устойчивой и объясняется развитием этапа предпроверочного анализа и значительным объемом информации, находящейся в распоряжении налоговых органов (рис. 1).

Наибольшее внимание уделяется необоснованной налоговой выгоде, дроблению бизнеса и использованию фиктивных компаний. Выявление данных нарушений осуществляется ФНС в автоматическом режиме с использованием внутренних программных средств. После выявления налогоплательщику предлагается представить уточненную налоговую декларацию с увеличением налоговых обязательств.

Сокращение числа налоговых проверок свидетельствует о том, что налогоплательщики все чаще соглашаются представлять уточненные налоговые декларации и доплачивать налоги. При этом статистика ФНС за январь-октябрь 2024 года демонстрирует, что объем поступлений, полученных в результате добровольного уточнения налоговых обязательств, превысил объем поступлений по результатам выездных проверок (185 и 112 млрд руб. соответственно).

Вместе с тем, выездные проверки по-прежнему обеспечивают значительный объем поступлений, особенно по сравнению с камеральными проверками, количество которых больше.

На рис. 2 представлены суммы начисленных платежей по итогам проверок, включая санкции за 2022-2024, млрд руб.

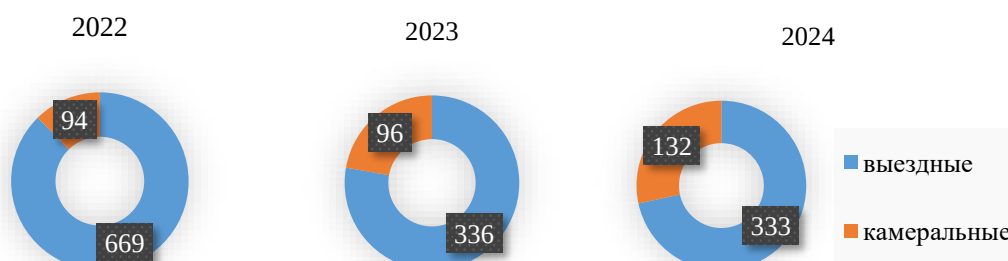


Рисунок 2 – Суммы начисленных платежей по итогам проверок, включая санкции за 2022-2024, млрд руб.

Для проведения выездного контроля налоговые органы отбирают компании, в деятельности которых выявлены признаки налоговых правонарушений с потенциально высокой суммой доначислений. Этому способствует использование автоматизированных систем контроля на этапе предпроверочного анализа, которые обеспечивают углубленный анализ и позволяют оценить целесообразность и рентабельность проведения проверки. Кроме того, ФНС традиционно уделяет внимание крупному бизнесу с большими оборотами, розничной торговле, строительной отрасли, грузоперевозкам и продавцам, осуществляющим деятельность на маркетплейсах.

Больше всего нарушений налоговые органы нашли в уплате НДС: именно по этому налогу сумма начислений по итогам проверок самая значительная (рис. 3).

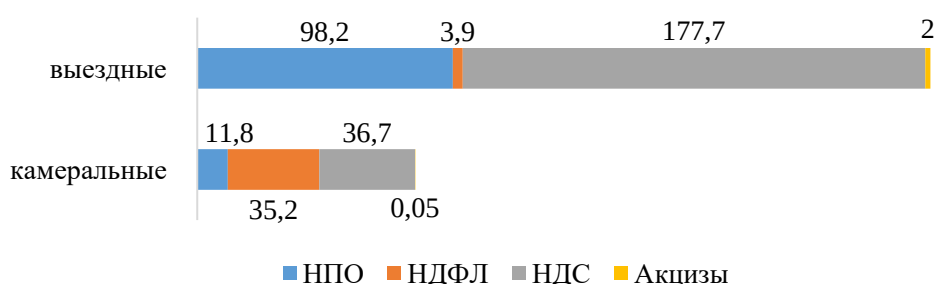


Рисунок 3 – Доначисление налогов по итогам проверок за 2024 г., млрд руб.

НДС – самый прозрачный налог для администрирования. Сведения обо всех счетах-фактурах налогоплательщики передают в налоговые органы, которые легко замечают «разрывы» благодаря программе «Автоматизированная система контроля за налогом на добавленную стоимость». По сути, налоговая в режиме реального времени видит, как платят этот налог, и какое звено в цепочке не уплатило.

При этом налогоплательщики все еще пытаются снизить сумму НДС, подлежащего оплате. «Все-таки 20% с выручки – это очень существенно для бизнеса». Тем не менее, сейчас любые попытки оптимизации без реальной деятельности приводят скорее к негативным последствиям.

Несмотря на применяемые методы контроля, исключить возможность совершения мошеннических действий не представляется возможным. С целью получения сверхприбыли организации разрабатывают различные схемы уклонения от уплаты налогов, выстраивают сложные цепочки вывода денежных средств с использованием подставных компаний. Несмотря на то, что многие методы известны правоохранительным и налоговым органам, выявление мошеннических действий до достижения конечного результата не всегда представляется возможным.

Самая популярная мошенническая схема на сегодняшний день:

От покупателя деньги передаются в кампанию буфер первого уровня, далее передаются в буферы 2-го, 5-го и так далее уровней, поставщик же тем временем передает товар с наценкой по обратной дороге до покупателя, под конец все денежные средства и наибольшая налоговая масса по НДС и налогу на прибыль скидываются на однодневку и выводятся в банк, далее же небольшими платежами обналичиваются через подставных физлиц.

Буферы – компании с «историей», с накрученными оборотами. Платят минимальные для оборота налоги и имеют реальных директоров, отвечают на письма/требования ФНС. Продолжительность жизни буфера 1-3 года, однодневки – несколько месяцев, сдаётся декларация и компания выкидывается с огромными долгами перед бюджетом. Под конец жизни буферы становятся на место однодневок.

В данную схему встроен реальный поставщик и отсутствует прямая связь с однодневкой, т.е. присутствует «разрыв цепочки». По документам закупается реальный товар по очень завышенной стоимости, тем самым организация получает:

- а) товар
- б) снижение налогооблагаемой базы
- в) кредиторскую задолженность перед буфером как основание для оплаты под обналичивание (разница между номинальной и реальной стоимостью товара)

Существует также вариант реализации данной схемы без участия поставщика. В этом случае «буферная» компания первого уровня выступает в роли субподрядчика, оказывающего услуги или выполняющего работы. Данный подход представляется более предпочтительным, поскольку облегчает подтверждение факта осуществления сделки и снижает риск доначисления налогов.

«Буферная» компания первого уровня должна иметь необходимые лицензии или допуски СРО для осуществления соответствующей деятельности и производить перенос исходящего НДС по всей цепочке, вплоть до "однодневки". Количество промежуточных «буферных» компаний зависит от сложности и уровня конспирации схемы уклонения от налогообложения.

Однако схема без поставщика имеет существенный недостаток. Использование автоматизированной системы контроля НДС (АСК-НДС) позволяет налоговым органам выявить первого покупателя, которым, как правило, является организация, участвующая в мошеннической схеме. Это влечет за собой риск взыскания средств в связи с необоснованным применением вычетов и включением расходов. В связи с этим, необходимо заранее подготовить доказательства реальности осуществления сделки.

Для этого необходимо собрать максимальное количество подтверждающих документов, в том числе:

- Сфабриковать деловую переписку (создать шаблон и использовать его при необходимости).
- Подготовить доказательства личных контактов с сотрудниками «буферной» компании-субподрядчика.
- Обосновать выбор субподрядчика (предоставить письменные рекомендации партнеров, визитки, объявления, результаты тендеров).
- Оформить фиктивные пропуска для работы на объекте с пропускной системой.

Кроме того, возможна реализация схемы, при которой организация продает товары «буферной» компании по минимальной цене, а последняя перепродает их реальному покупателю по рыночной стоимости, присваивая разницу.

Основное налоговое бремя ложится на «однодневку», в то время как производитель, промежуточные звенья и конечный продавец имеют минимальную налоговую нагрузку.

Следовательно, основную сумму НДС должна уплатить «однодневка», которая впоследствии ликвидируется с непогашенной задолженностью перед бюджетом.

В качестве промежуточного заключения следует отметить, что, несмотря на предпринимаемые государством меры, сохраняется значительное количество способов минимизации налоговых обязательств и увеличения финансовой выгоды, при этом ключевые сложности связаны с манипуляциями с налогом на добавленную стоимость (НДС).

В настоящее время широкое распространение получила практика создания компаниями холдинговых структур, включающих организации, применяющие общую систему налогообложения (ОСНО) с уплатой НДС, и организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН). Такая структура позволяет легально оптимизировать налоговые выплаты. При этом на балансе компаний, являющихся плательщиками НДС, отсутствует имущество, что обеспечивает возможность их ликвидации в случае возникновения неблагоприятных обстоятельств.

Каким образом ликвидируются однодневки? Способов очень много, в зависимости от того, как работает преступное лицо. Директором однодневки может быть маргинал/случайный человек, который даже не знает о том, что он директор/человек, находящийся при смерти/подконтрольный человек, который в курсе ситуации, но он никого не сдаст, а просто докажет свою непричастность к деятельности компании. Деньги снимаются через дебетовые карты физических лиц, либо со счета компании в банке по генеральной доверенности.

Возможна даже ликвидация ООО через офшор путем вхождения в состав общества нового учредителя – иностранного лица.

Бывают случаи, когда необходима ликвидация буферной компании, но у организации еще висит перед ней кредиторская задолженность. Чтобы не терять этот запас как основание для перечисления денег, оформляют договор уступки права требования (цессии) на другую буферную компанию.

Финансовые потери государства в результате мошеннических действий в налоговой сфере исчисляются миллиардными суммами: в 2022г. – 294 млрд. руб.; в 2023г. – 170 млрд. руб., в 2024г. – 257 млрд. руб. (рис. 4) - эквивалентными потенциальным инвестициям в развитие системы здравоохранения, повышение качественного уровня образования, стимулирование малого предпринимательства и другие социально значимые сферы. Однако, данные ресурсы, предназначенные для общественного блага, в результате противоправных действий направляются на удовлетворение личных интересов недобросовестных субъектов экономической деятельности, обогащая их в ущерб государственным приоритетам.

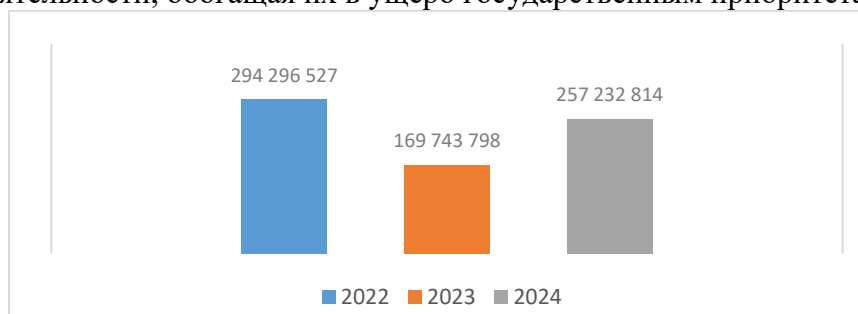


Рисунок 4 – Ущерб от мошенничества с НДС для бюджета РФ в 2022-2024 гг., тыс. руб.

Выявление фактов уклонения от налоговых обязательств является результатом скрупулезного анализа деятельности организаций и тщательного изучения взаимосвязей с контрагентами, осуществляемого сотрудниками налоговых органов. При этом приоритетное внимание уделяется операциям, нетипичным для обычной хозяйственной деятельности, отсутствию материальных активов, необходимых для ведения бизнеса (особенно в случаях

фиктивного учета имущества), а также уровню оплаты труда персонала, не соответствующему средним рыночным показателям.

В заключение следует отметить, что консолидированные усилия государственных органов, направленные на противодействие налоговым правонарушениям, должны существенно снизить вероятность их совершения и обеспечить защиту экономической безопасности государства. Налоговым органам целесообразно разработать методические рекомендации по предупреждению налоговых правонарушений, способствующие формированию у граждан ответственного отношения к соблюдению налогового законодательства.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.24) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения 10.03.2025).
2. Федеральная налоговая служба Российской Федерации [офиц. сайт]. – URL: www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/desk_audits/ (дата обращения: 10.03.2025).

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

Налоговая реформа 2025 года как механизм пополнения федерального бюджета

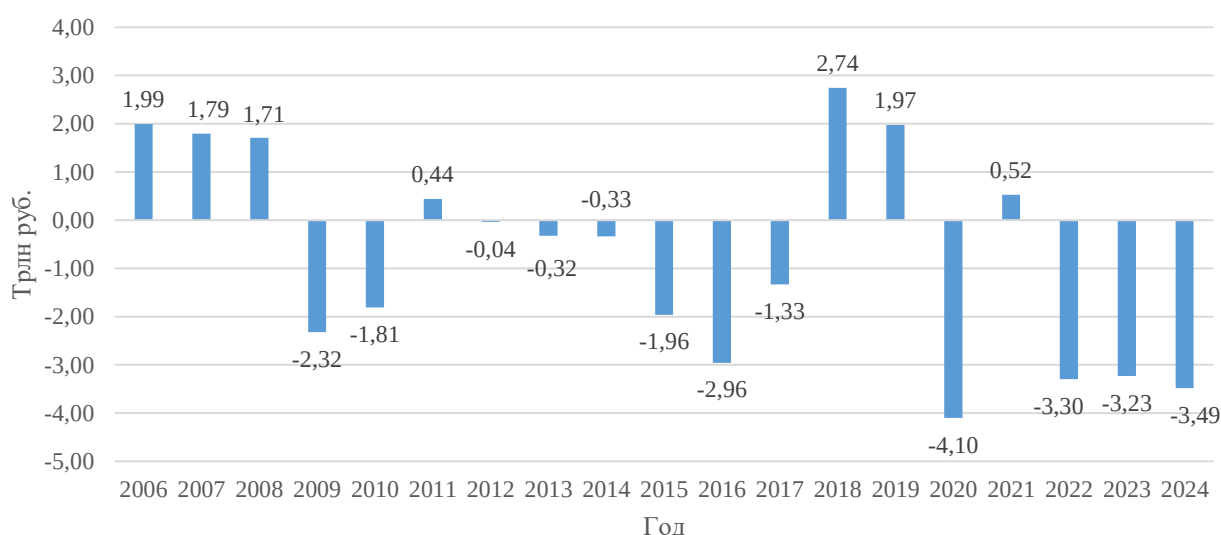
Мещеряков Александр Эдуардович

Дальневосточный федеральный университет, Владивосток, Россия

Аннотация. По предварительным оценкам Министерства финансов РФ в 2024 году дефицит федерального бюджета составил 3,472 трлн рублей. Такая отрицательная тенденция наблюдается с 2022 года, поэтому государство вынуждено изменить фискальную политику для сбора дополнительных средств. С 1 января 2025 года в России введена налоговая реформа – изменения положений налогового законодательства с целью повышения доходов федерального бюджета. Изменения коснулись налога на прибыль, налога на доходы физических лиц, а также налога на добавленную стоимость. В данной работе рассматриваются устройство федерального бюджета и ожидаемые последствия для него в результате крупного изменения налогового законодательства.

Ключевые слова: налоговая реформа, федеральный бюджет, нефтегазовые доходы, ненефтегазовые доходы.

В период 2025-2027 гг. в России планируется реализация 19 Национальных проектов, которые специализируются на социальной поддержке граждан, а также на развитии промышленности. Только в 2025 году примерное финансовое обеспечение данных Национальных проектов составит 5,7 трлн рублей [3, с. 30]. Если учесть, что за последние 5 лет дефицит бюджета наблюдался 4 раза (2020, 2022, 2023 и 2024 годы), то могут возникнуть проблемы в процессе реализации каких-либо из Национальных проектов ввиду нехватки финансирования. Стоит отметить, что с 2006 года дефицит бюджета никогда не превышал 3 трлн рублей до 2020 года (рис. 1). Такой бюджетный недостаток связан с пандемией коронавируса в 2020 году и антироссийскими санкциями, введенными в 2022 году.



Источник: составлено автором на основе [4].

Рисунок 1 – Ежегодная информация об исполнении федерального бюджета

С 1 января 2025 года начал действовать Федеральный закон № 176-ФЗ, который вносит изменения в положения налогового законодательства.

Данная мера в первую очередь направлена на получение дополнительных финансовых средств от налоговых поступлений. Это позволит сократить дефицит федерального бюджета путем увеличения доходов бюджета. Однако данной меры может быть недостаточно и дефицит будет и дальше фиксироваться в федеральном бюджете. Тогда государству необходимо искать новые пути сокращения дефицита бюджета.

Описание и обоснование значимости работы. В условиях растущего дефицита бюджета и необходимости финансирования социальных программ, инфраструктурных проектов и других государственных расходов, актуальность данного исследования заключается в анализе воздействия новых налоговых мер на баланс федерального бюджета.

Цель данной работы – анализ изменения структуры федерального бюджета в результате изменения налогового законодательства.

Задачи исследования:

- изучение структуры федерального бюджета;
- исследование изменений в налоговом законодательстве;
- предварительная оценка изменения федерального бюджета страны.

Объект исследования: федеральный бюджет.

Предмет исследования: нефтегазовые доходы, ненефтегазовые доходы.

Методы исследования: анализ данных, табличное представление данных.

Согласно Основным положениям бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и плановые 2026 и 2027 годов Минфин РФ прогнозирует снижение дефицита федерального бюджета [3, с. 66]. В связи с реализацией Национальных проектов, которые требуют значительного финансирования, возникает необходимость в трансформации экономики страны для увеличения доходов федерального бюджета. Баланс федерального бюджета приведен в табл. 1.

Таблица 1 – Баланс федерального бюджета

Год	Баланс, млрд руб.
2024	-3 485
2025	-1 173,4
2026	-2 181,2
2027	-2 761,4

Источник: составлено автором на основе [3].

Доходы федерального бюджета формируются из двух типов доходов: нефтегазовых и ненефтегазовых. К нефтегазовым доходам относятся доходы, полученные от экспорта сырья в другие страны, а также от налогов, полученных за счет добычи полезных ископаемых. Стоит отметить, что уровень нефтегазовых доходов не сильно изменяется с годами по сравнению с ненефтегазовыми доходами. Главная особенность нефтегазовых доходов – это наличие «бюджетного правила» – механизма, который заключается в том, что базовая цена (цена отсечения) на сырье определяется заранее, и, соответственно, предварительные нефтегазовые доходы федерального бюджета рассчитываются исходя из данной цены.

Если по итогам года при заданной цене отсечения расходы федерального бюджета не превысили доходы, то разницу зачисляют в специальный фонд – Фонд национального благосостояния. В противном случае дефицит бюджета возмещается средствами из этого же фонда.

Данный фонд является финансовым резервом страны, который формируется для поддержания стабильности экономики в кризис и обеспечения инфраструктурных проектов государства необходимыми финансовыми ресурсами. В табл. 2 представлен прогноз нефтегазовых доходов.

Таблица 2 – Прогноз нефтегазовых доходов

Год	Доходы, млрд руб.	Темп прироста, %	% ВВП
2019	7 924,3	-	7,2
2023	8 822,3	-	5,1
2024	11 309,5	28,19	5,8
2025	10 936,4	-3,30	5,1
2026	10 564,3	-3,40	4,6
2027	9 766,1	-7,56	3,9

Источник: составлено автором на основе [3].

Исходя из данных, приведенных в табл. 2, можно отметить две особенности. Первая – при сильном экономическом спаде государство вынуждено наращивать данный тип доходов, как в случае с 2024 годом. Вторая – Россия будет делать упор на нефтегазовые доходы, т.к. исходя из прогноза Минфина РФ, с 2024 года уровень нефтегазовых доходов будет падать. Стоит помнить, что прогноз производится в номинальных значениях, то есть необходимо будет заложить инфляцию для реальной оценки доходов в федеральном бюджете. Также Минфин РФ прогнозирует, что с каждым годом доля нефтегазовых доходов от ВВП будет снижаться, что будет свидетельствовать о снижении роли таких доходов в федеральном бюджете и акцентировании внимания на нефтегазовых доходах.

Нефтегазовые доходы формируются за счет полученных налогов, не связанных с добычей сырья, а также за счет ввозных пошлин (табл. 3).

Таблица 3 – Прогноз нефтегазовых доходов

Год	Доходы, млрд руб.	Темп прироста, %	% ВВП
2019	12 264,5	-	11,2
2023	20 301,8	-	11,8
2024	24 801,2	22,16	12,7
2025	29 359,7	18,38	13,7
2026	31 276,6	6,53	13,6
2027	33 388,1	6,75	13,4

Источник: составлено автором на основе [3].

В отличие от нефтегазовых доходов, в табл. 3 наблюдается тенденция роста нефтегазовых доходов и увеличение доли таких доходов в ВВП. Наибольшую долю в нефтегазовых доходах занимают оборотные налоги (НДС, акцизы, пошлины) и налоги на доходы (62% и 16,5% соответственно на прогнозный 2025 год). Следовательно, можно утверждать, что увеличение доходов федерального бюджета будет преимущественно достигаться за счет роста нефтегазовых доходов.

По прогнозу Минфина РФ изменения налогового законодательства в 2025 году принесут дополнительно 2,6 трлн рублей бюджетам РФ [5]. Основная часть этих поступлений относится именно к федеральному бюджету. Наибольший вклад принесут налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и налог на добавленную стоимость (НДС).

Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций с 1 января 2025 года выросла с 20% до 25%, при этом 8% будет поступать именно в федеральный бюджет, а не 3% как раньше [2]. Данный налог прежде всего повлияет на федеральный бюджет – планируется дополнительный доход в размере 1,6 триллиона рублей.

НДФЛ теперь вместо двухступенчатой шкалы налогообложения переходит на пятиступенчатую. Помимо увеличения доходов федерального бюджета данный налог становится более справедливым – изменения затронут порядка 3% работающего населения, которые имеют высокий уровень дохода. Также стоит отметить, что по данному налогу увеличили сумму налоговых вычетов, что хоть и немного, но снижает налоговое бремя на

население. Однако данное изменение несет в себе также и негативный характер: если ранее налогоплательщики с высоким уровнем дохода почти всю часть налога уплачивали в региональные и местные бюджеты, то сейчас в зависимости от налоговой базы доля НДС, перечисляемая в федеральный бюджет, может вырасти до 40% (табл. 4). Следовательно, региональные и местные бюджеты будут получать меньшие финансовые ресурсы, чем потенциально могли бы. Введение пятиступенчатой шкалы НДС примерно пополнит бюджет дополнительно на 533 млрд рублей.

Таблица 4 – Порядок распределения НДС между бюджетами в 2025 году

Налоговая база	Федеральный бюджет	Региональный бюджет	Местный бюджет
До 2,4 млн руб.	-	85%	15%
От 2,4 млн руб. до 5 млн руб.	13%	74%	13%
От 5 млн руб. до 20 млн руб.	28%	61%	11%
От 20 млн руб. до 50 млн руб.	35%	55%	10%
Свыше 50 млн руб.	40%	51%	9%

Источник: составлено автором на основе [1].

Согласно Федеральному закону № 176-ФЗ дополнительные налоговые поступления планируется получить за счет расширения круга налогоплательщиков. С 1 января 2025 года в него включены организации и предприниматели, которые используют упрощенную систему налогообложения (УСН) и доход которых составляет более 60 млн рублей. Они будут уплачивать НДС по ставке 5% (7% при доходе от 250 до 450 млн рублей). При этом налогоплательщикам будет дана возможность выбора налоговой ставки: при выборе стандартных 20%, 10% и 0% налогоплательщик будет иметь право на возмещение НДС из бюджета, когда при новых ставках 5% и 7% такая возможность будет отсутствовать [2]. Данная мера по предварительным подсчетам Минфина РФ принесет бюджету 350 млрд рублей.

Несмотря на то, что налоговая реформа положительно отразится на федеральном бюджете, существует ряд проблем, которые предстоит решить.

1. Дефицит федерального бюджета все равно останется. Несмотря на то, что прогнозируется дефицит менее чем 3 трлн рублей на каждый из ближайших трех лет, дефицит остается значительным. Более того, если прогнозы будут совпадать с реальностью, получится, что Россия с 2022 по 2027 годы будет постоянно иметь значительный дефицит бюджета, что в дальнейшем может сказаться на экономическом развитии.

2. Увеличение налогового бремени на компании и предпринимателей может повлечь увеличение попыток дробления бизнеса и применения прочих серых схем. На 1 марта 2025 года ключевая ставка ЦБ составляет 21%, что значительно увеличивает стоимость заемных средств. В таких условиях развитие малого и среднего бизнеса становится крайне затруднительным, так как высокие процентные ставки делают кредиты недоступными для многих предпринимателей и на это накладывается еще и увеличение налоговой нагрузки. Следовательно, предприниматели, которые будут не готовы жертвовать качеством предоставляемых товаров и услуг, могут начинать экономить на налогах, чтобы у них были финансовые ресурсы для поддержания и развития своего бизнеса. Поэтому несмотря на повышение налоговых ставок налоговые поступления могут снизиться.

Однако, ведение такой бюджетно-налоговой политики имеет свои плюсы.

1. Снижение значимости нефтегазовых доходов в федеральном бюджете позволит увеличить экономическую устойчивость страны. Если доходы страны диверсифицируются, а не фокусируются на одной отрасли (например, на добыче полезных ископаемых), то во время кризиса будет меньший дефицит в бюджете. Во время пандемии коронавируса в 2020 году

добывающая промышленность (самая доходная часть бюджета) упала почти на 7%, в результате чего в федеральном бюджете образовался дефицит в рекордные 4,1 трлн рублей [6].

2. Изменение налоговых ставок действительно имеет «мягкий» характер, т.к. это касается только компаний и физических лиц с высоким уровнем дохода. Однако, стоит отметить, что на рабочее население с низким уровнем дохода увеличение налоговых ставок тоже может отразиться, ведь их работодатель не захочет терять прибыль и поэтому он может сократить уровень заработной платы. Однако, если учесть, что данная мера принесет бюджету 2,6 трлн рублей бюджетам, то данный шаг можно назвать оправданным.

Как было упомянуто выше, введение налоговой реформы сокращает дефицит федерального бюджета, однако несмотря на это дефицит остается значительным. Если государство будет преследовать цель и дальше наращивать доходы федерального бюджета путем изменения налогового законодательства, то с большей долей вероятности это не увенчается успехом. Во-первых, проведение нескольких масштабных реформ друг за другом не даст объективно оценить эффект от данных мер. Во-вторых, для налогоплательщиков необходим адаптационный период, иначе это может сподвигнуть их на налоговые правонарушения. Поэтому, можно утверждать, что масштабных изменений в налоговой политике государства в ближайшее время можно не ожидать. Для решения проблемы дефицита бюджета можно выделить 2 способа:

1. Увеличение нефтегазовых доходов. Данный способ уже применялся в 2024 году, когда данный тип дохода увеличился на более, чем 3 триллиона рублей. Так как цена на сырье зависит от множества факторов и государство не всегда может в полной мере контролировать ее, остается только наращивать объем добычи сырья. Стоит отметить, что такое же сильное увеличение нефтегазовых доходов как в 2024 году может полностью покрыть отрицательный баланс федерального бюджета и впервые за долгое время Россия может иметь профицит в бюджете.

2. Снижение расходов федерального бюджета. Сокращение различных социальных программ и оптимизация других расходов негативно отразится на население, однако такая перспектива вполне реальная, если учесть, что баланс федерального бюджета в последнее время отрицательный. Данную меру можно назвать самым негативным сценарием, т. к. отказ от ранее введенных социальных программ ставит под угрозу незащищенные слои населения.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 26.12.2024) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2025) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
3. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов // Минфин России: [офиц. сайт]. – URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2024/09/main/ONBNiTTP_2025_2027.pdf (дата обращения: 28.02.2025).
4. Краткая ежегодная информация об исполнении федерального бюджета (млрд. руб.) // Минфин России: [офиц. сайт]. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=80041-kratkaya_ezhegodnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_federalnogo_byudzheta_mlrd_rub. (дата обращения: 28.02.2025).
5. Минфин оценил годовые доходы бюджетов от изменения налогов // РБК [Электронный ресурс]. – URL: <https://clck.ru/3SKfFo> (дата обращения: 28.02.2025).
6. Промышленность России: итоги кризиса и ситуация в первом квартале 2021 г. // Высшая школа экономики [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.hse.ru/pubs/share/direct/document/450451985.pdf> (дата обращения: 28.02.2025).

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

Определение налоговых агентов по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость

Накарякова Ангелина Ивановна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Пермский филиал, Пермь, Россия*

Аннотация. В материале подробно рассматриваются ключевые аспекты деятельности налоговых агентов в рамках налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость (далее НДС). Описаны права и обязанности налоговых агентов, взаимосвязь категории налогового агента и видов операций по налогу на добавленную стоимость.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, налоговый агент, налоговый кодекс, покупатель, продавец.

Актуальность исследования. Вопрос определения налоговых агентов по налогу на прибыль организаций и налогу на добавленную стоимость является значимым аспектом налогового регулирования в современных экономических условиях, так как правильное определение статуса налогоплательщика или налогового агента имеет принципиальное значение для корректной уплаты налогов, избежание штрафов и пеней, а также соблюдения всех требований законодательства. Актуальность данной темы обусловлена необходимостью точного понимания обязанностей налоговых агентов, особенно в свете частых изменений налогового законодательства и сложностью трактовки норм права.

Целью настоящего исследования является определение налоговых агентов по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость, включая выявление особенностей их правового положения, а также порядок исполнения обязательств перед бюджетом.

Основная задача исследования уточнить и обобщить критерии отнесения организации или физического лица к категории налогового агента по налогу на прибыль и налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Объектом исследования являются налоговые отношения между государственными органами и лицами, исполняющими функции налоговых агентов по налогу на прибыль и НДС.

Предметом исследования выступают правовые нормы, регулирующие статус налоговых агентов по налогу на прибыль и НДС, а также практика их применения.

Для достижения поставленных целей и решения задач будут использованы следующие методы исследования: метод анализа нормативных правовых актов, обеспечивающий понимание сущности налогового регулирования, статистический метод для оценки эффективности действующего законодательства и правоприменительной практики и метод обобщения и систематизации, позволяющий сделать выводы на основе собранных данных.

Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) определены налогоплательщики [0, ст. 19] налогов и налоговые агенты, которые выполняют обязанности по уплате налогов в отдельных случаях. Налоговые агенты – это организации и индивидуальные предприниматели, которые обязаны удерживать налоги из доходов других лиц и перечислять их в бюджет.

Основные налоги, в отношении которых организации и индивидуальные предприниматели (далее – ИП) могут признаваться налоговыми агентами – это НДС, налог на прибыль и налог на доходы физических лиц.

Особенно важной является функция налоговых агентов по налогу на прибыль организаций и налогу на добавленную стоимость, поскольку эти налоги составляют значительную долю бюджетных доходов. Исполнение данной функции требует от налоговых

агентов глубокого понимания правовых норм, четкого соблюдения процедур и внимательного отношения к деталям. Обязанности налогового агента по НДС выполняют российская организация или индивидуальные предприниматели в случаях, которые определены в статьях 161, 174.2 и 174.3 НК РФ, а категории налоговых агентов представлены на рис. 1.



Рисунок 1 – Налоговые агенты по НДС

Определив категории налоговых агентов, далее раскроем, в каких случаях организации и ИП исполняют обязанности по выплате НДС, представлено в табл. 1.

Таблица 1 – Взаимосвязь категории налогового агента и видов операций по налогу на добавленную стоимость

Категория налогового агента	Вид операции
1. Покупатель	Приобретение товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации у иностранных компаний и предпринимателей [0, п. 1 ст. 161] при условии, что они, например, не состоят на учете в налоговых органах и/или состоят в связи с нахождением в России недвижимого имущества, транспортных средств либо в связи с открытием счета в банке.
	Приобретение на территории России имущества казны за исключением малого бизнеса, который выкупает имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями [0, ст. 146]
2. Продавец	Реализация на территории России уполномоченными организациями и ИП конфискованного имущества, бесхозяйных ценностей, кладов и скупленных ценностей и т.д. [0, подп. 15 п. 2 ст. 146]
3. Посредник	Реализация на территории России товаров (работ, услуг), а также имущественных прав или электронных услуг, которые оказываются некоторыми иностранными компаниями, на основе договоров поручения, комиссии и агентских договоров с иностранными лицами с участием в расчетах с покупателем [0, п. 1 ст. 161]
4. Арендатор	Предоставление на территории России органами государственной власти и местного самоуправления в аренду федерального, регионального и муниципального имущества

Кроме основных категорий налоговых агентов, которые представлены в табл. 1, также НК РФ определены и другие категории, например, собственник, оператор информационной системы и обладатель сервитута (право на пользование земельным участком госсобственности).

Определив категории налоговых агентов по НДС, далее проанализируем динамику суммы НДС (табл. 2), подлежащей уплате в бюджет налоговыми агентами на основании статистических данных, представленных в отчете о структуре начисления НДС (форма № 1-НДС).

Таблица 2 – Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет РФ, по данным налоговых агентов, тыс. руб. [0]

Начисление НДС	Начислено - всего		
	2022 год	2023 год	По состоянию на 01.11.2024 года
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налоговых агентов В том числе:	193 776	214 650	251 864
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налоговыми агентами при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.	3 516	2 862	2 249
Налоговые агенты, не являющиеся плательщиками НДС либо освобождённые от его уплаты, обязаны перечислить в бюджет сумму налога при реализации шкур животных, металлолома, алюминия вторичного и его сплавов.	255	249	294
Сумма налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг), обоснованность применения налоговой ставки 0 процентов по которым документально не подтверждена.	39 222	12 726	9 722

Показатели, представленные в табл. 1 имеют стабильную тенденцию к увеличению по состоянию на 01.11.2024 года начисление НДС налоговыми агентами выросло на 30% по сравнению с 2022 годом, поскольку это становится не только важной частью соблюдения налогового законодательства, но и связано с увеличением экономической активности организаций.

Налог на прибыль занимает важное место в налоговой политике любого государства. Этот налог оказывает значительное влияние на экономику, стимулируя рост деловой активности или наоборот сдерживая его.

Понимание принципов налогообложения прибыли помогает компаниям эффективно планировать свою деятельность и оптимизировать налоговые обязательства.

Далее проанализируем основные категории налоговых агентов по налогу на прибыль и виды операций рис. 2. Налог на прибыль организаций – это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации. Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами [0].



Рисунок 2 – Налоговые агенты по налогу на прибыль

Иностранные организации выполняют обязанности налогового агента по налогу на прибыль, если они имеют постоянные представительства в РФ. Российские организации и ИП выполняют обязанности налогового агента, если в том числе являются плательщиками упрощенной системы налогообложения (УСН), единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) и патентной системы налогообложения (ПСН) [0]. Самым распространенным фактом признания организации налоговым агентом происходит в случае выплаты ею дивидендов. Организация – налоговый агент обязана рассчитать и удержать сумму налога с выплачиваемых налогоплательщику дивидендов и перечислить удержанный налог в бюджет, а также необходимо отразить данные о выплаченных дивидендах в декларации по налогу на прибыль.

Далее исследуем динамику начисленного и поступившего в бюджет РФ налога на прибыль и НДС (табл. 3).

Таблица 3 – Начисление и поступление НДС и налога на прибыль в бюджет РФ, тыс. руб. [0]

Вид налога	2022 год		2023 год		2024 год	
	Начислено к оплате	Поступление в доходы РФ	Начислено к оплате	Поступление в доходы РФ	Начислено к оплате	Поступление в доходы РФ
Налог на прибыль организаций	5 773 186	5 980 918	8 223 772	7 291 414	7 481 939	7 287 109
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5 930 438	5 600 277	6 484 856	6 209 514	7 919 322	7 606 961
НДС на товары, ввозимые на территорию РФ	354 358	351 462	561 479	553 766	601 096	600 258

В 2023 году поступления налога на прибыль организаций выросли на 22% по сравнению с 2022 годом, в 2024 году изменения были минимальны. В 2025 году ожидается рост поступлений налога на прибыль, за счет повышения ставки до 25% (табл.3). Поступления НДС (товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ) в период 2021–

2024 годов выросли на 41%. Введение Единого налогового счета (ЕНС) в 2023 году значительно повысило эффективность сбора налогов, сократив количество невыясненных платежей в 23 раза [0]. Таким образом, наблюдается динамика роста налоговых поступлений в бюджет РФ налога на прибыль и НДС, что наглядно представлено на рис. 3.

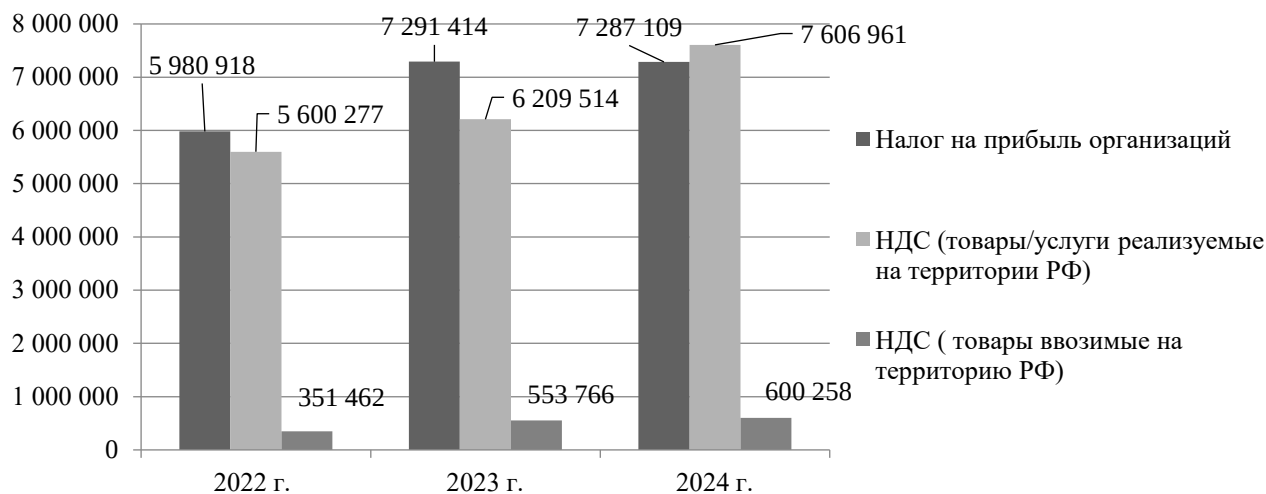


Рисунок 3 – Налоговые поступления НДС и налога на прибыль в бюджет РФ, тыс. руб.

Налоговые агенты играют важную роль в процессе взимания налогов, выступая посредниками между налогоплательщиками и государством. Для правильного выполнения обязанностей налогового агента важно точно определять случаи, когда возникает такая обязанность, а также своевременно и корректно исполнять требования законодательства. Нарушение порядка исчисления и уплаты налогов влечет за собой административную ответственность.

Также нужно отметить, что Федеральная налоговая служба активно развивает цифровизацию, включая расширение функционала личных кабинетов и запуск мобильного приложения для электронной подписи, что упрощает процесс сдачи отчетности для бизнеса. Таким образом, грамотная работа налоговых органов способствует эффективной реализации налоговой политики государства и поддержанию финансовой стабильности экономики.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 05.02.2025)) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (Дата обращения: 28.02.2025).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (Дата обращения: 28.02.2025).
3. Федеральная налоговая служба (ФНС) [офиц. сайт]. – URL: <https://nalog.gov.ru/> (Дата обращения: 28.02.2025).

Научный руководитель – Зеленина С.А., доцент кафедры национальной экономики и экономической безопасности

Налогообложение в разных исторических эпохах: от античности к современности

Несалёная Полина Владимировна

Брянский государственный университет им. академика И.Г. Петровского, Брянск, Россия

Аннотация: Статья исследует эволюцию налогообложения, охватывая ключевые этапы формирования налоговых систем и развитие научной теории. Анализ включает исторические периоды трансформации налоговых механизмов, от древних систем до современных моделей. Особое внимание уделяется эволюции налоговой теории. Работа раскрывает роль налоговых систем в регулировании экономики и формировании государственных финансов.

Ключевые слова: *налоги, налогообложение, эволюция, дань, сборы.*

Налогообложение – это упорядоченный процесс установления, взимания и регулирования налогов и сборов в государственный бюджет с физических и юридических лиц, который состоит из двух ключевых аспектов: экономического и правового. Поэтому в данной статье рассмотрим зарождение и эволюцию налогообложения с двух позиций: как практического инструмента и как становление научной теории. Актуальность темы обусловлена тем, что изучение исторических аспектов налогообложения служит основой для эффективного управления в современных условиях.

Цель исследования – изучить историко-эволюционный процесс развития налогообложения, выявить закономерности его трансформации в разные эпохи. Задачи включают анализ и сравнение налогообложения разных эпох с учётом социально-экономических условий.

Объектом исследования являются налоговые системы различных исторических периодов. Предмет исследования – эволюция налогообложения, трансформация налоговых теорий и их взаимосвязь с экономическими, политическими и социальными условиями эпох.

Методы исследования основаны на историко-сравнительном анализе, оценке и синтезе.

Можно утверждать, что налоговые отношения развиваются с давних времен [1]. С точки зрения А. Майбурова основу для их появления составляли дани, подати и другие сборы. Следовательно, зарождение подобных экономических процессов значительно превышает возраст государства как полноценного института политической и экономической систем. Данный тезис имеет место быть, учитывая то, что платежи, предшествовавшие налогообложению в государствах, возникали в рамках общинных и родовых структур, где не было централизованной власти. Эти обязательные взносы выполняли функции социального обеспечения, взаимопомощи и ритуальных практик, но не имели фискальной направленности. Однако полноценное становление налогообложения все же неразрывно связано с появлением первых государств. К. Маркс утверждал, что в налогах воплощено экономически выраженное существование государства. Так как процесс его становления тесно связан с разделением труда и переходом от натурального хозяйства к товарному производству, что создало основу для фискальных обязательств. В отношении количества эволюционных этапов налогообложения ученые экономисты сходятся в едином мнении, выделяя три основных периода. И.И. Янжул выделил такие периоды, как: древний мир и средние века до XVI в.; XVI в. – начало XIX в.; начало XIX – по настоящее время.

Первый период налогообложения характеризовался неразвитыми и натуральными налогами, основанными на военной добыче и трудовых повинностях. На самых ранних ступенях государственной организации начальной формой налогообложения можно считать жертвоприношение [2]. Некоторые учёные, в том числе Д.Г. Черник, М.В. Романовский, Е.А. Вайс, подчёркивают, что жертвоприношение не было исключительно добровольным, а

стало неписанным (а позже и писанным) законом, превратившись в принудительную выплату. Например, в древних обществах требование жертвоприношений в пользу храмов постепенно приобрело систематический характер, что превратило их в сборы, аналогичные налогам. Другие исследователи, например, М. Буланже, оспаривают связь жертвоприношений с налогами, называя такие интерпретации «мистическими». Однако нельзя отрицать тот факт, что обязательность и систематичность жертвоприношений делают их в какой-то степени прообразом налогов.

Сборы, напоминающие современные налоги, появились в VII-VI вв. до н.э. в греческих полисах. Их основой стали процентные отчисления – десятая или двадцатая часть доходов, которые использовались для финансирования ключевых государственных задач: содержания наёмных армий, строительства инфраструктуры. Однако граждане в некоторых регионах, включая Афины, освобождались от обязательных налогов, что создавало своего рода «особые экономические зоны». Вместо принудительных сборов здесь практиковались добровольные пожертвования богатых горожан, например, в виде литургий – общественных повинностей, связанных с расходом личных средств. Литургии были двух видов, обычные и чрезвычайные. К первым относились хорегия (организация хоров на государственных праздниках), гимнасиархия (организация состязаний в ритуальном беге с факелами) и другие. Ко вторым – триерархия (назначение командиром военного корабля с обязанностью поддерживать его в состоянии боевой готовности) и проэифора (в IV вв. до н.э. 300 самых состоятельных граждан были обязаны вносить всю сумму на военные нужды).

В древних цивилизациях, таких как Египет, Китай и Персия, также преобладали десятины (1/10 дохода), поголовные налоги (с каждого члена семьи) и земельные сборы, часто связанные с трудовыми повинностями. Стоит отметить, что эти системы были нерегулярными и зависели от потребностей правителя, а не от чётких законов [4, с. 40].

Однако Римская империя демонстрировала особый подход: налоги взимались только во время войны, а в мирное время граждане освобождались от платежей. Основным инструментом служил ценз – имущественная декларация, на основе которой определялись обязательства. В отличие от Рима, где налоги были временными, на Руси они стали постоянным инструментом управления. Налогообложение опиралось на дань — нерегулярные поборы, постепенно превратившиеся в систематический налог. Ключевым элементом стал «дым» (количество печей в доме), который стал основой для расчёта платежей.

В сфере торговли действовали многочисленные сборы, связанные с перемещением товаров: при перевозке грузов через реки взимался «перевоз», за проезд через горные или городские заставы – «мыт», купцы платили «гостиную» (от слова «гость») пошлину за право иметь склады в городе и «торговую» – за организацию рынков. Эти пошлины компенсировали расходы князя на строительство дорог, переправ и обеспечение безопасности. Княжеские чиновники проверяли весы и мерные сосуды, взимая за это «вес» и «меру». В Киеве в XII в. сборщиком пошлин был осьменник, взимавший осьменичее – сбор за право заниматься торговлей. Судебные сборы, включая штрафы за преступления, также были частью налоговой системы. Ярослав Мудрый и его сыновья в «Русской правде» упорядочили их размеры и виды. Первоначально торговые и судебные пошлины носили стихийный характер, но с разработкой «Русской правды» они получили правовое оформление. Это отражало переход от произвольных поборов к систематизированным сборам и эволюцию налоговых институтов, что заложило основу для последующих налоговых реформ.

В целом налоговая система в данную эпоху как целостный элемент отсутствовала: сбор налогов осуществлялся через города, общины, откупщиков или княжескую дружину, как в Киевской Руси. В Риме налоги взимались местными магистратами, а в Египте –

писцами, чьи обязанности даже отражались в погребальных ритуалах. Особенность заключалась в том, что платежи оставались лишь дополнительным источником дохода наряду с военной добычей.

Эволюция налогообложения продолжилась во второй период, который стал переломным в развитии налоговых систем, когда налоги превратились в основной источник доходов государства, а их структура начала формироваться на научной основе. Практика налогообложения исторически опережала развитие финансовой науки, которая не смогла своевременно подготовить общественное мнение к полному восприятию налогов. Это привело к стремлению уклоняться от их уплаты, что заставило ученых сосредоточиться на теоретическом обосновании их необходимости. Возникла потребность разработки основополагающих принципов налогообложения, которые бы сделали налоги не «дозволенной формой грабежа», как писал Фома Аквинский, а нормальной общепризнанной формой финансовых отношений государства, населения и хозяйствующих субъектов [5, с. 10].

В эпоху Просвещения в XVII–XVIII вв. во Франции появилась атомистическая теория налогов, основанная на концепции «общественного договора». Ее сторонники, в том числе С. Вобан и Ш. Монтескье, интерпретировали налоги как обязательный платёж за защиту и услуги государства, подчёркивая принудительный характер этого «договора» в отличие от средневековой модели.

Реакцией на классическую экономическую теорию и последствия Великой депрессии 1930-х гг. стала теория государственного регулирования, в которой налоги стали ключевым инструментом управления экономикой. Её основоположник Дж. М. Кейнс в работе «Общая теория занятости, процента и денег» показал, как налоговая политика может стабилизировать экономику, обеспечивая её равномерное развитие. Его идеи до сих пор актуальны в стратегиях налогового регулирования развитых стран. А благодаря работам Адама Смита в труде «Исследование о природе и причинах богатства народов» были сформулированы принципы налогообложения [4, с. 25] и подчеркнуто, что налоги = показатель свободы, а не рабства, поскольку они связаны с гражданскими правами. В России Н.И. Тургенев в труде «Опыт теории налогов» предложил пять правил налогообложения, включая равномерное распределение бремени и определённости налогов. Таким образом, были заложены теоретические основы налогообложения.

Относительно практической части стоит отметить, что в данную эпоху многие государства переживали глубокие изменения в общественной и экономической жизни. Рост военных расходов, административной централизации и модернизации инфраструктуры сделал налоги основным инструментом фискальной политики. Монетарные реформы и международная торговля стали основой денежной системы, но их дефицит (например, «Золотой голод») и последующая ценовая революция (XVI–XVII вв.) из-за притока металлов требовали гибких налоговых решений. Таким образом косвенные налоги как основа бюджета и таможенные пошлины стали доминирующей формой налогообложения. В России налоговая система начала формироваться как часть военно-фискального государства, где налоги напрямую связывались с военными потребностями. Для унификации сбора налогов ввели большую московскую соху – единицу налогообложения, а позже подушную подать, которая стала основой прямого налогообложения. Однако система оставалась сложной: каждое ведомство отвечало за сбор отдельных платежей.

XVII век ознаменовался попытками упорядочить систему. При Алексее Михайловиче в 1655 г. была создана Счётная палата – первый орган, контролировавший фискальную деятельность. Однако постоянные войны (русско-польская 1654–1667 гг., конфликты с Турцией) требовали новых налогов: акциз на соль в 1646 г. был повышен в 4 раза, что спровоцировало соляные бунты.

Эпоха Петра I принесла глубокие реформы: были введены пошлина на гербовую бумагу (для купеческих гильдий), подушный налог с извозчиков, налоги на постоянные дворы. Реформы опирались на европейский опыт – создание регулярной армии, флота, административных институтов. Указы 1706-1711 гг. о губерниях и Сенате заложили основы централизованного управления. Однако налоги, включая подушную подать, оставались тяжёлым бременем, особенно для крестьянства. XVIII-XIX вв. продолжили линию на централизацию.

Таким образом, в данную эпоху налогообложение в России эволюционировало от хаотичных поборов к централизованной системе, в которой военные и административные потребности определяли её структуру. Но тяжёлое налоговое бремя в отношении простых граждан оставалось главным недостатком системы и не только для России, но и для многих других государств.

Современный этап характеризуется сокращением числа налогов, усилением роли законодательства и переходом к прогрессивным моделям. Данный период в развитии налогообложения также можно описать кардинальным совершенствованием налоговых систем, что обусловлено борьбой экономических интересов различных классов и научно-методологическими достижениями. Если раньше налоги были разнообразны и стихийны, то теперь их количество сократилось, а формы стали однообразными и чётко определёнными. Правила администрирования налогов проработаны, а при выборе объекта налогообложения предпочтение отдаётся крупным источникам, способным обеспечить стабильный доход. С начала XIX в. к интересам господствующих классов добавились требования рабочего класса, что сделало актуальными вопросы отмены налогов, обременяющих беднейшие слои населения. Этот сдвиг отражал социальную несправедливость налоговых систем, в которых косвенные налоги перекладывались на потребителей. Мировой кризис 1929-1933 гг. стал поворотным моментом в налоговой политике. Практика подтвердила, что налоги могут служить инструментами макроэкономического развития и стабилизации. Например, прогрессивное налогообложение (повышение ставки с ростом дохода) помогло снизить неравенство и стимулировать спрос, что стало ключевым выводом для последующих реформ. Таким образом, этот период характеризуется упрощением налоговых систем, акцентом на социальной справедливости и превращением налогов в инструмент управления экономикой.

Исторические особенности эволюции государства предопределяют каждый новый этап развития налоговой системы [3, с. 14]. Таким образом, структура и организация налоговой системы страны характеризуют уровень её государственного и макроэкономического развития.

Подводя итог, можно утверждать, что эволюция налогообложения демонстрирует последовательную связь между историческими эпохами, где каждая новая система возникала как ответ на вызовы предыдущего периода. Налоги, начиная своё развитие как лишь дополнение к доходам, становятся правовыми, обретают научную основу, насыщаются теоретической базой и в заключение становятся инструментом макроэкономического регулирования. Этот процесс сопровождался трансформацией налоговых систем в ответ на изменения социально-экономических условий: от средневековых натуральных оброков к централизованным сборам в эпоху абсолютизма, от классических налоговых теорий Адама Смита к кейнсианским моделям государственного регулирования.

Учитывая общие тенденции, можно предположить, что в будущем, налогообложение будет балансировать между технологической эффективностью, глобальной справедливостью и адаптацией к новым социально-экономическим реалиям. В статье Forbes «Экономическая фантастика: какими будут налоги в 2030 году» предлагается сценарий, где технологии ликвидируют офшоры и анонимные расчёты, а НДС уступит место другим налогам. Это отражает несколько главных направлений, которые прослеживаются также во всех

эволюционных этапах – упрощение и прозрачность. Стремление к данным правилам влечет за собой баланс в системе налогообложения. И, конечно же, необходимо принимать во внимание социальный аспект, учитывая ошибки в организации и соразмерности налогообложения. Немаловажный вывод заключается в том, что налоги – должны быть не тяжелым бременем для граждан, а наоборот, способствовать улучшению качества их жизни и общества в целом.

Библиографический список

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / ответственный редактор Л.И. Гончаренко. – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 465 с
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы Г.Б. Поляк, Е.Е. Смирнова. – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 433 с.
3. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / под редакцией Л.Я. Маршавиной, Л.А. Чайковской, Г.Н. Семеновой. – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 526 с.
4. Тедеев А.А. Налоговое право России: учебник для среднего профессионального образования / А.А. Тедеев, В.А. Парыгина. – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 397 с.
5. Черник, Д.Г. Теория и история налогообложения: учебник для вузов / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев; под редакцией Д.Г. Черника. – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 335 с.

Научный руководитель – Ермакова Л.В., к.э.н., доцент

Налоговая реформа УСН и НДС с 2025 года

Одияк Ксения Игоревна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. Разобраться в теме налоговой реформы УСН и НДС с 2025 года, трудно не только начинающему, но и профессиональному деятелю бизнеса, так как требуется не только понять суть изменений, но и выяснить, как их можно внедрить в свою работу. Именно это делает данную тему достаточно важной, чтобы суметь адаптироваться к нововведениям налогообложения и грамотно вести предпринимательскую деятельность. В этой работе рассматриваются проблемы налогового законодательства, с которыми столкнулись организации, индивидуальные предприниматели, использующие упрощенную систему налогообложения, описываются изменения в части налоговой реформы 2025 года, касающиеся налогов НДС и УСН.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения, налог на добавленную стоимость, переход на уплату НДС, применение новых налоговых ставок.

Актуальность темы: Поправки Федерального закона № 176-ФЗ, которые начали действовать с 1 января 2025 года, вносят множество изменений, затрагивающих практически налоговые режимы. НДС при применении УСН - это только часть нововведений.

Цель исследования: рассмотрение нововведений, связанных с налоговой реформы 2025 года, касающихся упрощенцев.

Задачи: Определить, какие организации и индивидуальные предприниматели становятся плательщиками НДС с 2025 года; разобраться в применяемых ставках по НДС; ознакомиться, с тем какие появятся дополнительные документы и отчетность для «упрощенцев» – плательщиков НДС с 2025 года; изучить, какие суммы можно принять к вычету НДС по приобретенным (ввезенным) до 01.01.2025 товарам (работам, услугам) в переходный период.

Объектом исследования является налоговая реформа 2025 года, касающаяся НДС для плательщиков УСН. Предметом исследования является изучение нововведений связанных с налогообложением юридических лиц и ИП, применяющих упрощенную систему налогообложения. Методы исследования: анализ, синтез, обобщение, сравнение.

УСН – упрощенная система налогообложения для ИП и ООО. Это льготный режим с низкими ставками и ограничениями по доходу и количеству сотрудников (табл. 1).

Таблица 1 – Лимиты для ООО и ИП, которые имеют право на УСН

Показатель	Лимит	Применяющие
Годовой доход	450 млн руб.	Компании и ИП на упрощенке
Доход за 9 месяцев 2024 г.	337,5 млн руб.	Только ООО, желающие перейти на УСН
Остаточная стоимость основных средств	200 млн руб.	Все организации, ИП на упрощенке
Среднесписочная численность работников	130 человек	Все организации, ИП на упрощенке
Уровень годового дохода для освобождения от НДС	60 млн руб.	Все организации, ИП, которых освободят от уплаты НДС

НДС – это налог на добавленную стоимость. Им облагается разница между стоимостью покупки или производства товара и ценой его продажи. С 1 января 2025 года, согласно изменений НК РФ организации, которые применяли упрощенную систему должны

исчислять, уплачивать и отчислять налог на добавленную стоимость, в соответствии с общими правилами.

Эти изменения коснутся не всех «УСН-щиков». Обязанность по уплате НДС, возникнет в зависимости от полученных денежных средств в кассу и на расчетный счет, так как упрощенцы используют кассовый метод. Если доход за 2024 год превысил 60 млн руб., то с 01.01.2025 нужно платить НДС. При доходе за 2024 год менее 60 млн руб. с 01.01.2025 платить НДС не нужно, пока доход не перескочит за 60 млн рублей. Но, с того месяца, в котором доход превысил 60 млн руб., с 1-го числа следующего месяца нужно начислять и платить НДС. Только освобождаются от уплаты данного налога, бизнес, зарегистрированный в 2025 году, пока доход не превысит 60 млн руб. (рис. 1). Из статистических данных Минфина РФ, выручку более 60 млн рублей имеют 3% компаний из числа работающих на «упрощенке». Ожидается, что бизнес, с небольшими оборотами, это не коснется. Кто имеет уже более масштабное развитие, обретут налог на добавленную стоимость. Профессионалы сравнивают изменения с Японией и проводят соотнесение с «прямым НДС», когда компания просто имеет дополнительную налоговую нагрузку без применения системы вычетов привычными плательщиками НДС.

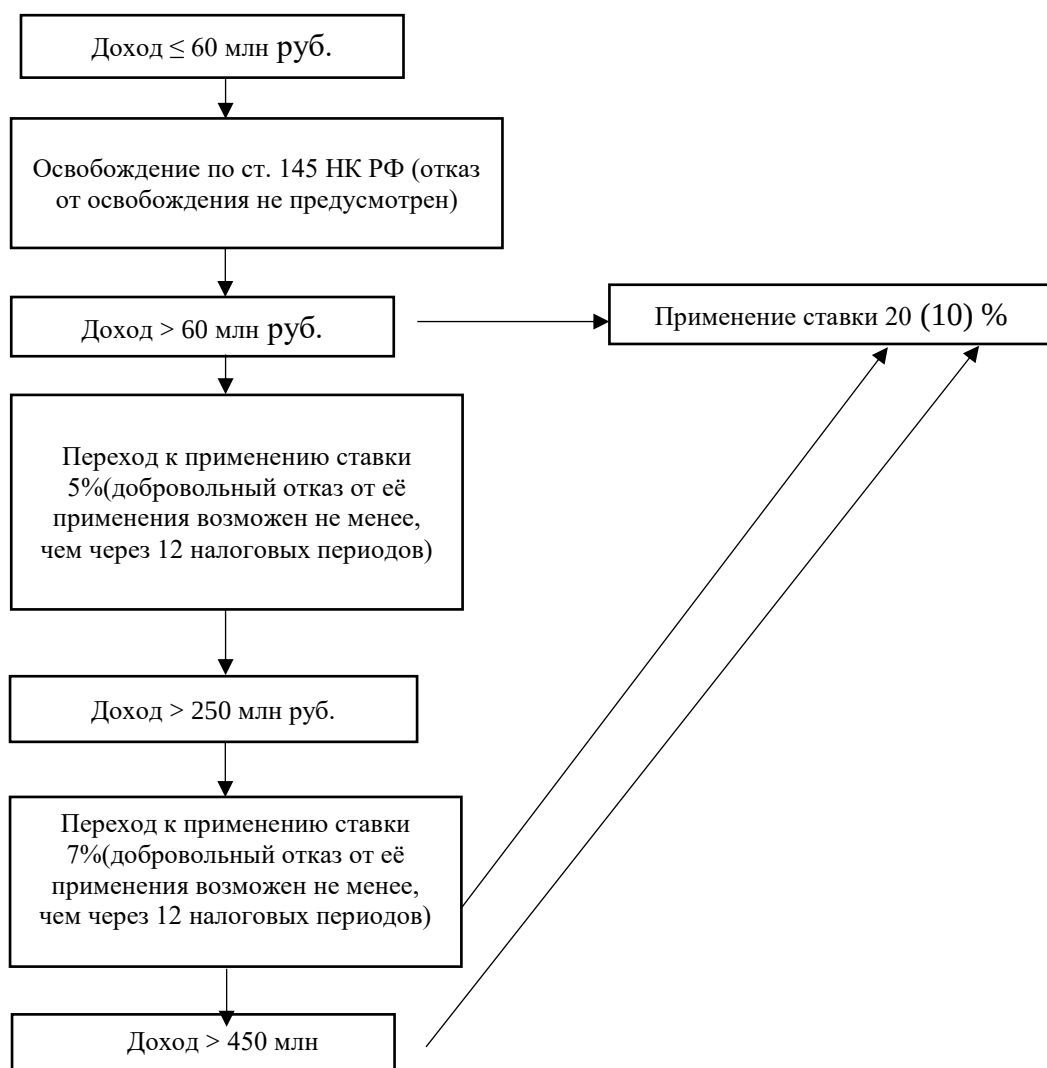


Рисунок 1 – Схема уплаты НДС с 1 января 2025

Из данных деклараций по УСН за 2024 год ИФНС сама профильтрует, кто стал плательщиком НДС, не требует никаких уведомлений.

Обязанности по выставлению счета-фактура у «упрощенца», которые освобожденные от уплаты НДС не возникает, т.е. выставить счет-фактуру «Без НДС» не обязательно, потому что в пункте 2 статьи 2 Закона № 362-ФЗ были внесены соответствующие изменения в пункт 5 статьи 168 НК РФ.

Если же выручка организации или ИП-ка превысила лимит в 60 млн рублей, тогда данные налогоплательщики обязаны исчислить и уплатить НДС. У налогоплательщиков есть возможность в выборе ставок по налогу (ставки стандартные 10% или 20%, либо применить специальные пониженные ставки – 5% или 7%).

Если доход налогоплательщика за предыдущий год был от 60 до 250 млн рублей, то он может принимать льготную ставку НДС 5%. Эту ставку могут применять и налогоплательщики, у которых в текущем году выручка превысила 60 млн рублей, хотя он с начала года они имел освобождение от НДС.

Если доход налогоплательщика за предыдущий составили от 250 до 450 млн рублей, то он может применять пониженную ставку 7%. Если в течении года налогоплательщик имел освобождение или платил НДС по ставке 5%, но затем его выручка превысила установленный лимит, он так же может применять ставку 7%.

Для пониженных ставок каждый год применяются коэффициенты-дефляторы.

На первый взгляд специальные ставки 5% и 7% кажутся более выгодными. Однако при использовании льготных ставок нельзя принимать входящий и ввозной НДС к вычету, так как налог нужно включать в стоимость купленных товаров, работ и услуг. Очень существенное обстоятельство, на которое стоит обратить внимание, что от пониженных ставок 5%-7% нельзя будет отказаться в течение трех лет (12 налоговых периодов).

Необходимо, тщательно проанализировать, на каких ставках по НДС будет выгоднее предприятию вести бизнес. При большом количестве входящего НДС, скорее всего выгодны стандартные ставки 10%-20% НДС.

Перед налогоплательщиками, которые не имеют право на льготу по НДС, появляются новые обязанности выставить покупателям счета-фактуры, вести книги продаж, книги покупок (для ставок 10%-20%), представлять декларации по НДС.

В переходном периоде, компаниям и ИП на упрощенной системе налогообложения, использующими общие ставки налога (20% и 10%), необходимо понимать, НДС можно принять к вычету по товарам, работам, услугам, основным средствам (ОС) и нематериальным активам (НМА) при соблюдении следующих условий: основное средство не было введено в эксплуатацию; нематериальный актив не был принят к учету до 01.01.2025; товары, работы или услуги при применении УСН с объектом налогообложения «доходы» не были использованы до 01.01.2025; НДС по товарам, работам или услугам при УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» не был учтен в составе расходов до 01.01.2025.

Чтобы иметь право подтверждающее вычет входного НДС обязательно наличие документа – счет-фактуры, оформленного согласно законодательных норм.

Важно помнить, что для налогоплательщиков УСН (доходы минус расходы), выбравших ставки НДС (5%-7%), суммы НДС, не учтенные в расходах до 01.01.2025, включаются в стоимость товаров, работ, услуг или имущественных прав. Для плательщиков налогов по УСН с объектом «доходы минус расходы», неприменяющих льготные ставки (5%-7%) НДС по товарам, работам, услугам, которые не были включены в расходы в 2024 году, если данный товар или услуга не были оплачены поставщику или товары не были реализованы, то данный НДС можно взять к вычету в 2025 году.

На практике оказалась, что в программном обеспечении переходного периода очень много не доработок.

Для отражения вычета НДС по товарам, не реализованным до 01.01.2025, в бухгалтерских программах программисты, например, «1С: Бухгалтерия 8», советуют

использовать документ «Отражение НДС к вычету» – это операция, которую нужно записать вручную.

Это было бы хорошо, при единичных переносах и выделение НДС из стоимости товаров и материалов вручную, но на больших предприятиях, где огромные запасы, это сделать вручную практически невозможно. Осложняется еще это и тем, что УСН ведут поступление товаров и материалов партионным методом. При отражении вычета НДС по товарам, не реализованным или не списанным материалам до 01.01.2025 г нужна ссылка на документ приобретения, т.е., например, на складе имеется остаток 100 штук шоколада «Аленка», но он поступал разными партиями, тогда в книге покупок нужна информация по каждому приходу этого товара.

После анализа всех этих изменений, хочется верить, что на первый взгляд пониженные ставки НДС 5%-7%, которые нельзя менять в течение 12 кварталов (3 года), были верно выбраны налогоплательщиками.

НДС для упрощенцев был введен, потому что ИФНС разработало отличную проверку для состыковки документов «Книг продаж» и «Книг покупок», которые стали контролируемые благодаря обязательной выгрузки всех данных в базу ИФНС.

Введение НДС для плательщиков УСН привело к увеличению налоговой нагрузки, что, в свою очередь, вызвало рост цен для конечных потребителей – физических лиц. Компании, основными клиентами которых являются обычные граждане, вероятнее всего, выбрали льготные ставки НДС 5% или 7%. Однако в случаях, когда применяется стандартная ставка 20%, повышение цен для рядовых покупателей оказалось особенно значительным.

Когда увеличивается налоговая нагрузка на бизнес, у предпринимателей существует мотивация разделить одну организацию, на несколько с меньшим оборотом. Едва доход будет подходить к границам 60 млн, но это опасно и несет в себе риски, так как в случае доказательства разделения, придется заплатить не только налоги на прибыль и НДС, но штрафы и пени.

Библиографический список

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.11.2025) // Доступ из справ.- прав. системы Консультант Плюс.
2. Кузнецова, И.В. Упрощенная система налогообложения: преимущества и недостатки. // Налоговая политика и практика. – 2023. – № 3. – С. 45-50.
3. Смирнов, А.П. Налогообложение малых предприятий: УСН и ее особенности. // Журнал бухгалтерского учета. – 2022. – № 5. – С. 12-18.
4. Петрова, Е.С. Упрощенная система налогообложения: как выбрать оптимальный режим. // Финансовый директор. – 2023. – № 2. – С. 30-35. Аналитический обзор «Изменения в налоговом законодательстве: УСН и НДС». // Налоговая аналитика. – 2024. – № 1. – С. 5-15.

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

Сравнение налогообложения самозанятых в России и других странах

Олешко Матвей Денисович

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В статье проводится сравнительный анализ систем налогообложения самозанятых в России, США, Великобритании, Германии и Китае. Рассматриваются основные налоговые режимы, ставки налогообложения, требования к отчетности, социальные взносы и меры государственной поддержки. Особое внимание уделяется российскому налогу на профессиональный доход (НПД), его преимуществам и ограничениям по сравнению с зарубежными аналогами. Анализ показывает, что во всем мире существуют два основных подхода: низкие налоги при минимальной социальной защите (Россия, Китай) и высокая налоговая нагрузка при обеспечении социальных гарантий (США, Великобритания, Германия). Выявлены ключевые преимущества и недостатки каждой системы, а также возможные направления для совершенствования российской модели налогообложения самозанятых.

Ключевые слова: *налогообложение самозанятых, налог на профессиональный доход, международное налогообложение, социальные взносы, налоговые режимы, налоговые ставки, налоговая отчетность, налоговая политика.*

В последние десятилетия все больше людей выбирают гибкие формы занятости, предпочитая традиционной трудовой деятельности самозанятость. В связи с этим в разных странах мира появляются специальные налоговые режимы, направленные на упрощение налоговой отчетности для самозанятых и легализацию их доходов.

В России с 2019 года действует налог на профессиональный доход (НПД), который призван упростить налоговую нагрузку на самозанятых граждан. В других странах также существуют различные модели налогообложения для самозанятых, отличающиеся уровнем налоговой ставки, требованиями к отчетности, а также наличием или отсутствием обязательных социальных взносов.

Цель исследования – провести сравнительный анализ налогообложения самозанятых в России и ряде других стран, выявить преимущества и недостатки различных систем.

Задачи исследования:

1. Анализ системы налогообложения самозанятых в России.
2. Исследование международного опыта налоговых режимов для самозанятых.
3. Сравнительный анализ налоговых систем.
4. Оценка эффективности налоговых режимов для самозанятых в разных странах.

Объект исследования – системы налогообложения самозанятых в различных странах.

Предмет исследования – особенности налогового регулирования самозанятых.

Методы исследования: теоретические и эмпирические методы познания: системный подход, метод классификации, абстрагирования, анализа, синтеза, наблюдения, сравнения, измерения, индукции, дедукции, правового анализа.

В РФ для самозанятыми гражданами являются физические лица и ИП, которые выбрали специальный налоговый режим НПД. Основные особенности такого режима:

– Налоговая ставка в размере 4% на доходы, получаемые от физических лиц, и 6% на доходы от юридических лиц и ИП.

– Освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС).

– Нет обязанности по уплате страховых взносов, однако самозанятые могут добровольно делать отчисления в Пенсионный фонд.

– Отчетность осуществляется через мобильное приложение федеральной налоговой службы (ФНС).

Максимальный допустимый готовой доход не более 2,4 млн рублей [5].

1 января 2025 года налоговая система РФ претерпела ряд изменений, в которых НПД не стал исключением. Так, с 2025 года для самозанятых вводится обязанность предоставления статистических данных. Помимо этого был расширен список запрещенных видов деятельности, к ним стали относить майнинг и реализацию цифровых валют. Вместе с тем, налоговые органы ужесточили контроль за соблюдением режима. Договор с самозанятым может быть переквалифицирован в трудовой, если: выявлена организационная или инфраструктурная зависимость, аналогия условий договора с трудовыми отношениями.

Вопреки всем ограничениям в перечне видов деятельности, дохода, превышающего 2,4 млн рублей, а также ужесточению контроля, люди продолжают выбирать НПД за его низкие налоговые ставки, упрощенный порядок регистрации и отчетности, и самое главное – отсутствие необходимости в ведении бухгалтерской отчетности.

Во многих странах мира действуют свои модели налогообложения самозанятых. Так, в США самозанятые граждане облагаются налогами по ряду механизмов, основной из которых – налог на самозанятость (Self-Employment Tax). Этот налог включает в себя два основных компонента: социальное обеспечение (12,4%) и медицинское обслуживание (2,9%). Помимо налога на самозанятость, налогоплательщики обязаны уплачивать федеральный подоходный налог по прогрессивной шкале, которая варьируется от 10% до 37% в зависимости от уровня дохода. Важно отметить, что налоговая система США предусматривает индивидуальный подход к налогообложению, и налоговые обязательства могут варьироваться в зависимости от штата. Однако основные принципы, такие как применение налога на самозанятость и возможность использования налоговых вычетов, действуют на федеральном уровне [3].

В Германии система налогообложения самозанятых лиц характеризуется комплексностью и многоступенчатостью. Так самозанятый должен уплатить налог по прогрессивной шкале, ставка на который варьируется от 15% до 45%. В отличие от наемных работников, самозанятые в Германии самостоятельно организуют своё социальное страхование, включающее: медицинское страхование, страхование по уходу и пенсионное страхование. Если годовой оборот самозанятого превышает установленный порог, он обязан начислять и уплачивать налог на добавленную стоимость (Mehrwertsteuer или Umsatzsteuer). Однако существует специальный режим для малых предпринимателей («Kleinunternehmerregelung»), позволяющий освободиться от уплаты НДС, если оборот не превышает определённого лимита (обычно порядка 22 000 евро в год). Этот режим упрощает ведение бухгалтерии для небольших бизнесов, однако исключает возможность возмещения входного НДС по приобретённым товарам и услугам.

Самозанятые в Германии обязаны вести бухгалтерский учет и ежегодно сдавать налоговую декларацию, в которой указываются все доходы и расходы. При значительном доходе или наличии сложных финансовых операций налоговые органы могут требовать предоставления дополнительных документов и расчётов, что требует определённых навыков в области финансового менеджмента или привлечения профессиональных бухгалтеров. Несмотря на возможности применения налоговых вычетов и льгот, система налогообложения в Германии требует от самозанятых высокой финансовой грамотности и внимательного ведения документации [2].

Великобритании самозанятые облагаются налогами и социальными взносами, аналогично наемным работникам, но с рядом особенностей. Основным налогом является подоходный налог, который рассчитывается по прогрессивной шкале. Доход до 12 570 фунтов в год не облагается подоходным налогом, но если доход превышает эту сумму, то

налоговая ставка будет составлять от 20% до 45%. Самозанятые обязаны делать взносы в систему национального страхования, которые делятся на Class 2 и Class 4 NICs. Эти взносы дают право самозанятым на получение пенсии, медицинского обслуживания (NHS) и других социальных пособий. Если годовой оборот самозанятого превышает 85 000 фунтов, он обязан зарегистрироваться как плательщик НДС. Упрощенная система для малого бизнеса позволяет самозанятым чей доход ниже 1000 фунтов воспользоваться налоговой льготой, освобождающей его от необходимости подавать налоговую декларацию и уплачивать налоги. В классическом варианте, налогоплательщик обязан зарегистрироваться в налоговой службе Великобритании, вести учет доходов и расходов, а также ежегодно подавать налоговую декларацию [4].

В Китае самозанятые лица облагаются налогами по упрощенной или стандартной системе, в зависимости от уровня дохода, сферы деятельности и региона. Китайская налоговая система предусматривает прогрессивные налоговые ставки и различные льготные режимы для малых предпринимателей. Как и в большинстве стран китайская налоговая система взимает в виде основного налога для самозанятых – подоходный налог. В Китае многоуровневая система НДС, так самозанятые с годовым доходом до 5 млн юаней могут использовать упрощенную ставку в размере 3%. В случае если доход выше 5 млн юаней, то налогоплательщик облагается НДС по ставке от 6% до 13%, в зависимости от рода деятельности. Помимо подоходного налога и НДС, самозанятые обязаны платить местные налоги, размер которых варьируется в зависимости от провинции. В среднем они составляют 5%-7% от прибыли. Самозанятый в Китае обязан ежемесячно или ежеквартально подавать налоговую отчетность [1].

На основании рассмотренных данных можно составить сравнительную таблицу налоговых систем для самозанятых (табл. 1).

Таблица 1 – Сравнение условий для самозанятых в разных странах

Страна	Подоходный налог	Социальные взносы	Льготы и вычет
Россия	4-6%	Нет	Нет отчетности
США	10-37%	15,3%	Вычет на расходы
Великобритания	0-45%	9-10%	Льготы для малого бизнеса
Германия	14-45%	Обязательные взносы	Освобождение от НДС до 22000 евро
Китай	5-45%	Зависят от провинции	Упрощенная система

Анализ налоговых систем пяти стран (табл. 1) показывает, что подходы к налогообложению самозанятых существенно различаются в зависимости от уровня экономического развития, социальной политики и целей государства. В целом можно выделить две ключевые модели:

1. Низконалоговые, но слабо защищенные системы – примером являются Россия и Китай. Эти страны предлагают минимальную налоговую нагрузку (Россия – 4-6%, Китай – 1-35% с возможностью упрощенного режима), но отсутствуют или минимальны обязательные социальные отчисления, что снижает уровень социальной защиты.

2. Высоконалоговые, но с полной социальной защитой – Германия, Великобритания и США. Здесь налоги могут достигать 45% и выше, но в обмен самозанятые получают пенсионное обеспечение, медицинскую страховку и другие социальные льготы.

Система налога на профессиональный доход (НПД) в России является одной из самых простых и выгодных для начинающих предпринимателей и малого бизнеса. Ставки 4-6% значительно ниже, чем в любой другой рассмотренной стране, а отсутствие сложной

отчетности делает этот налоговый режим удобным, но отсутствие социальных гарантий может быть проблемой для самозанятых в долгосрочной перспективе.

Библиографический список

1. China State Taxation Administration. Tax Policies for Self-Employed Individuals [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.chinatax.gov.cn> (дата обращения: 20.03.2025).
2. Federal Ministry of Finance of Germany. Taxation of Self-Employed Persons [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.bundesfinanzministerium.de> (дата обращения: 20.03.2025).
3. Internal Revenue Service (IRS). Self-Employed Individuals Tax Center [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.irs.gov> (дата обращения: 20.03.2025).
4. UK Government. Self-Employment and Tax Obligations [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.gov.uk/self-employment> (дата обращения: 20.03.2025).
5. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения: 19.03.2025).
6. Пискунов Д.С. Налогообложение самозанятых граждан в России: проблемы и перспективы // Вестник налоговой службы. – 2023. – № 5. – С. 32-40.
7. Федеральная налоговая служба России. Официальный сайт [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения: 19.03.2025).

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

Изменение налоговой базы в условиях цифровизации экономики

Официрова Ольга Сергеевна

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

Аннотация. Исследование направлено на анализ формирования налоговой базы в условиях цифровизации, выявление проблем современной системы налогообложения и разработку оптимизационных мер. В работе изучаются теоретические аспекты налогообложения цифровых операций, а также идентифицируются сложности, связанные со следованием устаревших подходов в динамичной цифровой среде. В заключительной части предлагаются рекомендации для усовершенствования налоговой политики, учитывающие специфику цифровой экономики и способствующие повышению эффективности налогообложения. Данная работа является актуальным ресурсом для специалистов, изучающих налогообложение в эпоху цифровых технологий.

Ключевые слова: *цифровая экономика, налоговая база, цифровизация, налоговая политика, блокчейн, криптовалюты, международное налогообложение, администрирование налогов.*

В современном мире цифровизация экономики становится ключевым трендом, оказывающим влияние на все аспекты экономической жизни общества. Она меняет способы производства, потребления, распределения и, конечно же, налогообложения. Этот процесс неизбежно приводит к изменениям в определении и учете налоговой базы, что ставит перед налоговыми системами множество вызовов и задач.

Рост числа цифровых сервисов и платформ, возникновение криптовалют и блокчейн-технологий, а также глобализация бизнес-процессов требуют переосмысления традиционных подходов к налогообложению. Отсутствие чётких механизмов налогообложения в цифровой сфере ведет к уклонению от уплаты налогов и потерям в бюджетах разных уровней. Таким образом, обновление налоговой базы в соответствии с новыми экономическими реалиями становится актуальной и значимой задачей для государства и общества.

Целью исследования является анализ изменений налоговой базы в контексте цифровизации экономики и разработка рекомендаций по адаптации налоговых систем к новым условиям.

Для достижения поставленной цели необходимо выполнить следующие задачи:

1. Изучить теоретические аспекты формирования налоговой базы в цифровой экономике.
2. Выявить проблемы и недостатки существующей системы налогообложения в контексте цифровой экономики.
3. Разработать предложения по оптимизации налоговой базы для повышения эффективности налогообложения в цифровой сфере.

Объектом исследования является экономическая система в контексте её цифровизации. Предметом исследования – изменения налоговой базы, вызванные процессами цифровизации экономики и трансформацией рынков и услуг.

В эпоху цифровизации экономики налоговые системы по всему миру сталкиваются с серьёзными вызовами. Глобализация экономических процессов, развитие информационных технологий и появление новых бизнес-моделей требуют принципиально нового подхода к определению и сбору налогов. Налоги представляют собой ключевой инструмент государственного регулирования, финансирования общественных благ, а также инструмент экономического стимулирования. Однако традиционные механизмы их взимания становятся устаревшими, не отвечая на вызовы современности [5; с. 162].

Цифровая экономика характеризуется высокой динамичностью, постоянной эволюцией и часто оспаривает географические границы, что нарушает традиционные

принципы налогообложения, основанные на физическом присутствии и определении источника дохода. Беспрецедентный рост деятельности компаний, работающих в интернете, особенно таких, что оказывают услуги удаленно или сбывают цифровой контент, зачастую не учитывается в рамках существующих налоговых систем, в результате чего возникает необходимость их изменения и приспособления к новым реалиям.

Анализ теоретических аспектов формирования налоговой базы в цифровой экономике включает в себя рассмотрение структурных изменений в экономике, вызванных цифровизацией, и их последствия для налогообложения:

I. Концепция цифровой экономики

Цифровая экономика - это сегмент экономики, где ценностное предложение основано на цифровых данных. Она включает в себя продажу информационных и коммуникационных технологий (ИКТ), онлайн - торговлю, цифровые услуги и инновационные бизнес-модели, такие как платформенная экономика [1].

В цифровой экономике происходит смещение от физического производства к созданию и использованию программного обеспечения, облаков и баз данных.

Появляются новые бизнес-модели: подъем платформенной экономики (например, Uber, Airbnb), где доходы компаний иностранных юрисдикций усложняют процесс налогообложения.

II. Проблемы налогообложения цифровой экономики:

1. Эрозия налоговой базы: традиционные способы налогообложения оказываются неэффективны при учете доходов компаний, которые проводят свою деятельность виртуально и часто не имеют физического присутствия в стране источника дохода.

2. Перемещение профитов: оптимизация налогообложения посредством перемещения доходов в юрисдикции с низкими налоговыми ставками уменьшает эффективную налоговую базу.

III. Теоретический фундамент налогообложения:

1. Налог на прибыль корпораций (НПК): вопросы о том, где и как налогооблагать прибыль корпораций, особенно в условиях, когда ценность генерируется цифровыми активами и может быть легко перемещена.

2. НДС/налог с продаж: проблемы сопоставления места потребления и точки налогообложения для трансграничных электронных услуг и цифрового контента.

IV. Международные подходы к решению:

1. Предложения ОЭСР (BEPS): пересмотр стандартов налогообложения прибыли и установление минимальных ставок налогообложения.

2. Цифровые налоги: введение отдельных налогов на услуги цифровых гигантов, работающих на территории страны, но не имеющих в ней физического представительства.

V. Теоретические модели налогообложения.

Подходы к налоговому регулированию в цифровой экономике основываются на предположении, что налоговая база должна соответствовать реальной экономической активности и создаваемой ценности:

1. Принцип места прибыли: стимуляция пересмотра принципов приписывания прибылей по месту создания экономической ценности.

2. Принцип потребления: усиление роли НДС/налога с продаж путем локализации точки уплаты налогов в месте конечного потребления товаров и услуг.

3. Разработка новых налоговых инструментов: создание налогов, адаптированных для цифровых сервисов и интеллектуальной собственности.

4. Гармонизация налогового законодательства: работа над созданием международных стандартов налогообложения, учитывающих специфику цифровой экономики.

Существующие системы налогообложения в большинстве стран были разработаны в эпоху преобладания традиционной экономики, прежде чем цифровая экономика начала

оказывать серьезное воздействие на мировую экономику. Эти системы сталкиваются с рядом проблем и недостатков при адаптации к условиям цифровизации:

1. Проблемы атрибуции прибыли.

Определение налогооблагаемого присутствия (Permanent Establishment): существующие правила налогообложения обычно требуют физического присутствия компании в стране для налогообложения её прибыли. Цифровые компании могут вести бизнес в стране, не имея физического офиса, что способствует эрозии налоговой базы и утрате доходов государства [2, с 63].

2. Эрозия налоговой базы.

Перенос прибылей: цифровые компании могут легко перевести свой доход и интеллектуальную собственность в страны с более низкими налогами, уменьшая доходы, которые можно налогооблагать в стране происхождения.

Трудности с идентификацией источника дохода: в традиционной экономике источник дохода легче локализовать. В цифровой экономике доходы могут генерироваться в одной юрисдикции, но фактически поступать из других стран.

3. Неопределенность в классификации доходов характеризуется недостатком четкости: многие цифровые продукты и услуги не подходят под традиционные налоговые категории товаров и услуг, что создает трудности при определении их налогового статуса.

4. Проблемы взимания налога на добавленную стоимость (НДС/налог с продаж): онлайн-транзакции между странами создают сложности в определении места уплаты НДС, что приводит к уклонению от налогов или двойному налогообложению.

5. Вызовы международного сотрудничества.

Несоответствие международных соглашений: многие страны полагаются на двусторонние налоговые договоры, которые устарели и не отражают реалий цифровой экономики.

Конкуренция в налогообложении: разные страны реагируют на вызовы цифровой экономики по-разному, включая ввод отдельных «цифровых налогов», что может привести к налоговой дискриминации и торговым войнам.

6. Сложность администрирования налогов

Отслеживание транзакций: масса автоматизированных и микротранзакций в интернете вызывает сложности в области идентификации, отслеживания и взимания налогов.

Корректировка существующей налоговой системы является важным шагом для обеспечения эффективного и справедливого налогообложения в рамках цифровой экономики. Это включает в себя обновление законодательства, сотрудничество между странами для устранения избегания налогообложения и разработку новых подходов, таких как налогообложение, основанное на месте генерации цифровой ценности [3, с. 28].

Оптимизация налоговой базы для цифровой экономики является международной задачей, требующей скоординированных усилий и адаптации национальных налоговых систем. Вот несколько предложений, которые могут повысить эффективность налогообложения цифрового сектора:

1. Реформирование международных налоговых принципов.

Пересмотр правил для определения налогооблагаемого присутствия: расширение понятия «постоянное представительство» с учётом цифрового присутствия, например, через значительные цифровые активы или пользовательскую базу в стране.

Приписывание прибылей налогоплательщиков (Allocation of Profits): внедрение правил, ассоциирующих прибыль, основываясь на распределении показателей, связанных с генерацией ценности (например, пользовательской активности, или генерирование данных).

2. Установление единой цифровой налоговой базы:

Введение «цифрового налога»: это могут быть налоги на определенные цифровые услуги или доходы, полученные от цифровых бизнес-моделей, которые не укладываются в традиционные рамки налогообложения.

3. Справедливый НДС/налог с продаж.

Улучшение механизмов взимания НДС: обеспечение сбора НДС на цифровые товары и услуги в стране потребления на основе местоположения покупателя, а не продавца.

4. Прозрачность и обмен информацией.

Автоматический обмен информацией: укрепление международного сотрудничества через автоматический обмен финансовой информацией, чтобы обнаруживать и контролировать потоки дохода цифровых компаний [4].

5. Адаптация национальных законодательств.

Гибкие налоговые стимулы: создание налоговых льгот для стимулирования инноваций и инвестиций в цифровую инфраструктуру и технологии, учитывая баланс между поддержкой роста и обеспечением справедливого налогообложения.

6. Борьба с уклонением от налогов:

Усиление превентивных мер: внедрение регуляторных мер для противодействия схемам искусственного снижения налогооблагаемой базы и перемещения прибылей в низконалоговые юрисдикции.

7. Обучение и подготовка налоговых органов.

Специализированное обучение: обучение специалистов налоговых органов для повышения понимания специфики цифровой экономики и способов её налогообложения.

8. Юридическая поддержка новаторских моделей бизнеса.

Законодательное закрепление новых моделей: обновление налогового кодекса для включения определений и правил, относящихся к новым бизнес-моделям и цифровым технологиям.

9. Унификация и стандартизация.

Создание стандартов: разработка единых международных стандартов и практик для классификации и налогообложения цифровых продуктов и услуг для избежания конфликтов и двойного налогообложения.

10. Взаимодействие с бизнес-сообществом.

Партнёрства с частным сектором: вовлечение представителей цифровой экономики в процесс реформирования налоговой системы для обеспечения ее актуальности и эффективности [6].

Таким образом, оптимизация налоговой базы в цифровой экономике требует сбалансированного подхода, который сочетает международные усилия с инновациями в национальном налоговом регулировании. Это поможет создать справедливую и эффективную налоговую систему, способную соответствовать быстрому развитию цифровых технологий.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (2 часть) от 05.08.2000 г. // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Налоговая политика: учебное пособие / Г.В. Федотова; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Волгоградский государственный технический университет. – Волгоград: ВолгГТУ, 2019. – 63 с.
3. Введение в «цифровую» экономику / А.В. Кешелава, В.Г. Буданов, В.Ю. Румянцев и др.; под общ. ред. А.В. Кешелава. – М.: ВНИИГеосистем, 2017. – 28 с.
4. Вайпан, В.А. Правовое регулирование цифровой экономики // Предпринимательское право. Приложение «Право и бизнес». – 2018. – № 1. // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
5. Черноусова К.С. Организация и ведение налогового учёта в электронном виде. – Самара, 2019. – 162 с.
6. Черноусова К.С. Проблемы современной налоговой системы Российской Федерации и способы ее совершенствования. – Самара, 2019.

Научный руководитель – Дворецкая Ю.А., к.э.н., доцент

Экологический налог на автомобили: мировой опыт и перспективы внедрения в России

Павлюк Ульяна Васильевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. Настоящее исследование посвящается освещению вопросов, которыми сегодня затрагивается столь актуальная тема, как введение экологического сбора на автомобильный транспорт. Цель такого мероприятия состоит в существенном понижении негативного воздействия от автомобилей на окружающую среду. Особое внимание уделяется анализу точно таких сборов в других государствах – США, Евросоюза, Азии. Крайне важный вопрос – результативность предлагаемых мероприятий, степень их воздействия на покупателей, которые совершают выбор при покупке транспортного средства. В статье оцениваются возможные методики налогообложения, например, утилизационный платеж, сбор за выбросы CO₂, льготы для транспорта без вредного «экологического следа». Помимо этого, в статье изучаются возможности введения экологического налога на автомобили в России, принимая во внимание существующие экологические проблемы, экономическую обстановку и социальные факторы. Обсуждаются возможные плюсы и сложности, связанные с осуществлением данной идеи, а также варианты интеграции экологического сбора в действующую систему налогообложения страны. В завершение подчеркивается важность комплексного подхода к природоохранной политике, учитывающего интересы всех участников процесса.

Ключевые слова: *Экологический налог, таможенное регулирование, авторынок России, утилизационный сбор, стоимость автомобилей, локализация производства, государственная поддержка автопрома.*

Экологический налог – это налог, исчисляемый на базе показателя (измеряемого в натуральных или заменяющих их единицах), отражающего явление, имеющее доказанное специфическое негативное влияние на окружающую среду.

Экологическое налогообложение – это важный инструмент, направленный на повышение осведомленности о проблемах окружающей среды и являющийся значимой частью российской экономики. Оно позволяет учесть негативные последствия, связанные с загрязнением природы, путем взимания платы с налогоплательщиков (компаний, физических лиц и индивидуальных предпринимателей) пропорционально масштабу вреда, наносимого окружающей среде их деятельностью.

Понятие «экологические налоги» можно прояснить, изучив мировой опыт. Евростат (Статистическая служба Европейского союза) предлагает следующее определение: «налог считается экологическим, если его налоговой базой выступает физическая характеристика объекта, оказывающего негативное воздействие на окружающую среду, или объекта, связанного с ним». В настоящее время в российском Налоговом кодексе отсутствует собственное определение «экологических налогов».

Цель исследования – анализ мирового опыта внедрения экологического налога на автомобили и оценке его потенциальной эффективности и применимости в России.

Задачи исследования:

1. Анализ международного опыта.
2. Оценка экологических и экономических эффектов.
3. Определение барьеров и возможностей для России.
4. Разработка рекомендаций по внедрению.

Объект исследования – системы экологического налога на автомобили.

Предмет исследования – структура и ставки экологического налога на автомобили в разных странах, экологические и экономические последствия внедрения этих налогов, возможные модели адаптации международного опыта к российским условиям.

Методы исследования: анализ, синтез, сравнение, экономический и правовой анализ, индукция и дедукция.

Практика показывает, что самыми быстрыми темпами промышленность начала развивается именно в конце XX века. Во многом данному процессу способствовали новые технологии, позволяющие добывать новые полезные ископаемые. Таким образом, усиливается негативное воздействие на окружающую среду. Осознав это, мировое сообщество принимает беспрецедентные меры, направленные на изменение ситуации в лучшую сторону. Акцент внимания был перенесен на гармонизацию природы и человека, на их благополучное сосуществование. Другими словами, речь идет о таком периоде времени, когда крайне актуальными стали вопросы, непосредственным образом связанные с экологизацией экономического окружения. Примечательным является тот факт, что данное определение понятия даже в настоящее время не имеет точного определения.

Интересной является точка зрения Е. Б. Голованова, который утверждает о том, что экологизация экономики – это комплексный процесс, в рамках которого наблюдается интеграция, а также практическое применение принципов адекватного использования богатств природы, понижения отрицательного воздействия на природную среду при выполнении хозяйствования. Другой эксперт – Б. Боске утверждает о том, сущность экологизации налоговой системы – это центральный компонент, предшествующий экологизации экономики, в целом. Автор считает, что суть экологизации налогов состоит в том, чтобы можно было перенести основную налоговую нагрузку от социально важных видов экономической деятельности к вредным сферам, которые негативным образом влияют на окружающую среду. Таким образом, в рассматриваемой ситуации должна быть не просто привязка налогов к добавленной стоимости, а к итогам работы предприятия, в частности.

Если провести углубленный анализ современной налоговой системы в России, то под параметры представленного выше критерия подпадает налог на добычу полезных ископаемых, водный налог. Именно данными налогами обременяется работа компаний, деятельность которых связана с активным применением природных ресурсов. В мегаполисах жизнь сегодня устроена по такому принципу, что применяется большое количество автомобильного транспорта. Он не просто влияет на здоровье человека, но и нарушает экологическую среду, в целом. Как итог, государству время от времени приходится тратить колоссальные средства на природоохранные, а также здравоохранительные мероприятия. Если целевого источника финансирования таких затрат нет, то не остается ничего другого, как заимствовать средства с бюджета, наполняемого средствами налогоплательщиков. Если обратится к опыту западной Европы, то там подобная проблема решается разными способами (табл. 1).

Таблица 1 – Обзор ставки налога на выбросы во Франции 2025 г.

Выбросы CO ₂	(г/км) Налог, евро
113–119	50–190
120–129	210–450
130–149	540–3,119
150–174	3,119–22,380
175–189	22,380–58,134
190–192	61,245–67,467
193+	70

Очевидной является тенденция, согласно которой по мере увеличения выбросов растет налоговая ставка. В остальном сумма налога определяется на основании точного расчета выбросов CO₂ от каждого автомобиля.

Например, во Франции правительство принято решение о взимании дополнительного налога на выхлопы углекислых газов каждый год (за один грамм). Так, если транспортное средство на 1 км пути выделяет 201-250 грамм CO₂, то действует тариф 2 евро; при выбросе от 350 г на 1 километр пути ставка повышается в 2 раза.

В то же время в Германии действует единая налоговая ставка, то есть за 1 грамм выброса налог составляет 2 евро. Однако, если выбросы транспортного средства на 1 км пути не превышают 120 грамм CO₂, то налог упраздняется.

Интересной является система экологического налога в Нидерландах. В данной стране налог входит в состав акциза на топливо: ДТ, бензин, мазут для отопления. Налоговая ставка рассчитывается согласно соответствию некоторым экологическим критериям.

Проанализировав опыт развитых в экономическом плане государств, с уверенностью можно утверждать о том, что экологические налоги с ТС могут характеризоваться различным. В общем, они предусматривают:

- Налог на покупку (сборы при регистрации ТС, при его приобретении), который платится гражданином 1 раз при покупке автомобиля;
- Налог на собственность (имущественный, транспортный налог) взимается постоянно;
- Налог на выбросы – в данном случае конечная сумма зависит от объема израсходованного топлива.
- Принимая во внимание целевую направленность, выделяют такие налоги, которые в основном дают возможность покрывать издержки экономического характера. В данном случае происходит дифференциация:
 - Налог на использование природных ресурсов, экологические услуги (допустим, компания платит за размещение, сбор отходов; налоги на атмосферное, шумовое загрязнение и так далее);
 - Меры стимулирующего характера, направленные на ответственное поведение потребителей, производителей товаров, услуг;
 - Экологические налоги – в основном их функция фискальная, направлена на пополнение казны.

Проанализировав примерную классификацию, представленную выше, отметим, что усиление по части экологизации транспортных налогов в РФ может протекать по направлению совершенствования ряда других налоговых платежей, которые действуют уже давно: акциз на новое ТС; налог на транспорт; акциз на топливо.

Ранее было сказано о том, что акциз на новое транспортное средство представляет собой налог, который уплачивается 1 раз. Значимость его кроется в оказании воздействия на популярность, доступность чистых в экологическом плане автомобилей на отечественном рынке. С учетом того, что такое транспортное средство стоит дороже других марок, по причине дороговизны компонентов, расходов на НИОКР акциз, как минимум, должен сбалансировать стоимость простых и экологически чистых ТС. В том случае, если государство будет активнее вести экологическую политику, удастся снизить или вовсе отменить акцизы на экологически чистые автомобили, а на традиционные транспортные средства – повысить. Таким образом, увеличится степень доступности экологически чистых авто, что крайне актуально в современном мире.

Еще одна обязательная мера – вариация ставки налога на транспорт, принимая во внимание экологические параметры самого транспортного средства. Параметр корректирующего коэффициента к транспортному налогу определяется согласно выбросам CO₂ (этот показатель прописывается в паспорте ТС). В одном случае коэффициент может

быть повышающим (если автомобиль сильно загрязняет экологию), а в другом случае – понижающим (транспортное средство имеет минимальный «экологический след»). Так или иначе, за счет взимания транспортного налога государство может генерировать постоянный бюджет налоговых платежей. Если транспортный налог понизится, то у населения появится еще больший интерес к покупке экологически чистых автомобилей. Особенно это актуально для граждан, которые не так много времени проводят за рулем. В зависимости от экологичности ТС меняется и размер транспортного налога. При его понижении также будет обновляться автопарк, а значит, коммерческие предприятия смогут внести колоссальный вклад в улучшение экологии, обновив собственный автопарк. Рекомендуется также вести работу над понижением акцизных сборов. Это также фактор стимулирования предпринимателей, которые будут активнее обновлять автопарки, закупать экологически чистые ТС.

В основном экология страдает от выбросов, продуцируемых сгоранием моторного топлива. Соответственно, правильнее будет назначать акцизы на топливо соразмерно причиненному экологическому вреду. Так, в имеющихся акцизах целесообразно выделять экологический сбор, размер которого определяется потреблением той или иной марки топлива. Главная задача воздействия на конечную цену топлива состоит в том, чтобы с помощью акциза сбалансировать рыночную стоимость экологически чистого вида топлива и загрязняющего топлива. Следовательно, будет выгоднее производить экологически чистые продукты сгорания. Особенно актуальной задачей является поддержание коммерческого транспорта, у которого сегодня эксплуатационные затраты вводятся в стоимость конечной продукции. Тут предлагается не назначать экологический сбор на такие виды топлива, как бутан, пропан, так как это экологически чистые виды топлива, активно применяемые на пассажирском и грузовом транспорте. Как видим, в настоящее время пребывает на стадии формирования система сборов, налогов, посредством которых регулируются центральные аспекты применения автомобильного транспорта: закупка, фактическое владение, эксплуатация. Самая главная задача – поощрение покупки, применения экологически чистых ТС.

К сожалению, сегодня в России экологические сборы направляются в бюджеты, которые совершенно не связаны с определенными природоохранными мероприятиями. В таком случае не приходится говорить об их особой эффективности, как о механизме покрытия вреда, причиняемого природе. Государственные расходы также не покрываются в полной мере. В целях максимально эффективного применения налогового механизма, цель которого заключается в финансировании природоохранных мероприятий, сопряженных с применением ТС, предстоит учредить фонды охраны окружающей среды, здоровья человека. В них будут собираться средства для реализации мероприятий, которые помогут защитить окружающую среду, снизить негативное воздействие на нее человеком, который активно пользуется автомобильным транспортом, дорожными сетями.

Библиографический список

1. Автомобильный рынок России: влияние таможенных пошлин [Электронный ресурс]. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/avtomobilnyy-rynok-rossii-vliyanie-tamozhennyh-poshlin> (дата обращения 19.03.2025)
2. Повышение налога на автомобили во Франции – 2025г. [Электронный ресурс]. – URL: <https://ru.ecarstrade.com/blog/increase-of-automotive-taxes-in-france> (дата обращения 19.03.2025).
3. Экологический класс в декларации по транспортному налогу: [Электронный ресурс]. – URL: https://nalog-nalog.ru/transportnyj_nalog/deklaraciya_po_transportnomu_nalogu/ekologicheskij_klass_v_deklaracii_po_transportnomu_nalogu/ (дата обращения 19.03.2025).
4. Экологический класс транспортный налог: [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/law/podborki/jekologicheskij_klass_transportnyj_nalog/ (дата обращения 19.03.2025).

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

История развития налогообложения

Панов Антон Андреевич

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация: Со временем формы и методики налогообложения эволюционировали, принципы и подходы к нему претерпевали изменения. Представленная статья затрагивает анализ эволюции и метаморфоз налоговой системы в мировом масштабе и в контексте России. В исследовании акцентируется внимание на ключевых этапах, оказавших определяющее влияние на преобразование налогообложения и способствовавших формированию современной налоговой системы России.

Ключевые слова: *налоги, налогообложение, налоговая система, налоговая политика, налоговые реформы*

С возникновением первых государственных образований появилась и необходимость введения налоговой системы. Это было вызвано потребностями в финансировании экономического развития и поддержании конкурентоспособности в условиях международной экономической борьбы. Со временем, в связи с эволюцией государственных структур и общественного устройства, происходила трансформация налоговых систем. Несмотря на изменения, основные задачи, стоящие перед налоговой политикой, оставались неизменными: выбор объекта налогообложения, определение налогоплательщиков, установление налоговых ставок и методов налогообложения.

Налогообложение является одной из старейших экономических систем, возникшей параллельно с формированием государственных структур. Его начало датируется периодом IV-V веков до нашей эры, когда были заложены основы для сбора налогов. Процесс возникновения налогов тесно связан с переходом общества от формы хозяйствования, основанной на прямом захвате ресурсов, к экономике, ориентированной на производство товаров [4]. Этот переход сопровождался разрушением первобытно-общинного строя, переходом к общине населённых пунктов, формированием первых государственных образований, а также увеличением личной ответственности каждого индивида за результаты труда и удовлетворение собственных потребностей.

Изначально налоги составляли малую долю в государственных доходах, поскольку основная часть государственных расходов финансировалась через волонтерские взносы, трофеи с поля боя, прибыли от имущества, находящегося в общественной собственности.

В эволюции системы налогообложения обычно определяют три ключевых периода (табл. 1).

Таблица 1 – Этапы развития налогообложения

Название этапа	Содержание этапа
Первый этап	Первым этапом развития налогообложения являются Древний мир и Средние века (IV в. до н.э. – V в. н.э.). На этом этапе происходит появления и развитие налогов. Так как государственные расходы увеличивались, налоги взимались в денежной форме, регулярно, увеличивался размер налогов
Второй этап	Вторым этапом развития налогообложения является возникновение и становление капитализма (V-XVIII вв.). Этот этап можно охарактеризовать экономическими и общественными изменениями. Налог приобретает те признаки, которые формируют его как правовую категорию.
Третий этап	Третьим этапом развития налогообложения является современный этап (со вт. пол. XIX в. до настоящего времени). В большинстве стран численность налогов в налоговых системах сокращается, увеличивается роль законодательства при их установлении и взимании.

Некоторые историки рассматривают ритуалы жертвоприношения как первоначальные проявления налоговой системы, воспринимаемые как обязательные отчисления в пользу божеств. В число ранних форм налогообложения входили такие основные активы, как рабы, земельные участки и животные. Исходно все налоги классифицировались как прямые и универсально взимались с населения и их имущества. В Древнем Египте налоговая система охватывала широкий спектр экономической деятельности, включая производство и торговлю, рыболовство, обработку земли и прочее, охватывая даже урожай, полученный с государственных земель. Это создавало плодородную почву для коррупции, подрывавшей экономику и стабильность государства [2].

Античная Греция заложила основы для косвенного налогообложения, отдавая предпочтение ему перед прямыми налогами, которые, по их мнению, нарушали основные права и свободы граждан. Так, налогообложению подвергалась исключительно торговая деятельность, включая продажи и использование инфраструктурных объектов таких как дороги, мосты и порты [5]. Сборы направлялись на содержание и ремонт этих объектов. В эпоху Древнего Рима была разработана выверенная и систематизированная налоговая схема, что стало прорывом. В период процветания Римской империи впервые возникают термины, такие как «акциз», «ценз» и «фискальная система». В мирное время с граждан налоги не взимались; доходы государства формировались из аренды земель. Отлично от нынешних стандартов, государственный аппарат функционировал на безвозмездной основе, а политические деятели обеспечивали себя самостоятельно и инвестировали в общество. Военные времена вносили коррективы в систему налогообложения, обязывая граждан платить налоги в соответствии с их доходами. Каждые пять лет необходимо было предоставлять отчет о своем финансовом состоянии – ранний аналог современной налоговой декларации.

Византийская империя разработала сложную налоговую систему, которая охватывала как прямые, так и косвенные налоги. Однако такая комплексная налоговая политика постепенно подрывала экономическую стабильность государства. В переходный период к средневековью появились налоги на производственную деятельность и различные виды экономической активности, обязывая к налогообложению практически всех граждан. Параллельно наблюдалось расширение системы косвенных налогов и введение таможенных пошлин, увеличивавших стоимость торговых операций.

В XVIII веке Адам Смит, великий экономист, выдвинул передовые на тот момент идеи, впервые применив научный подход к изучению системы налогообложения. Смит аргументировал, что уплата налогов не должна восприниматься как тяжелая обязанность, а скорее как проявление гражданской свободы. Его работа заложила основу для четырех фундаментальных принципов налогообложения, которые остаются актуальными и по сегодняшний день.

Принцип справедливости, сформулированный еще в XVIII веке Адамом Смитом, подчеркивает обязанность каждого гражданина вносить финансовый вклад в функционирование государственного аппарата и его управленческий состав, при этом размер налогов должен коррелировать с доходами лица. По принципу определенности, величина налога для каждого индивидуума должна быть точно установлена, исключая возможность произвольной интерпретации.

В соответствии с принципом удобства, процесс налогообложения должен осуществляться таким образом, чтобы максимально учитывать интересы налогоплательщиков, обеспечивая возможность своевременной оплаты без лишних неудобств. Согласно принципу экономии, общая сумма налога должна быть справедливо распределена, не перегружая финансовые возможности отдельных лиц. Эти принципы, заложенные в основу налоговой системы еще в веке просвещения, остаются актуальными и

на сегодняшний день, подчеркивая их безусловное значение для справедливой и эффективной фискальной политики [1].

В указанный временной промежуток наблюдалось формирование и развитие эффективных методов налогообложения, охватывающих как непосредственные, так и опосредованные налоги. Акциз, в свою очередь, приобрел большое значение. Его стали взимать с широкого спектра товаров, как ввозимых в город, так и вывозимых из него. Иногда акциз касался только ввезенных товаров, освобождая от него продукцию, предназначенную для экспорта. Отсутствие фиксированной ставки акциза приводило к значительным колебаниям в его размере, что, в свою очередь, стимулировало рост контрабанды и негативно сказывалось на развитии торговли.

В средние века на территории Европы система налогообложения включала такие формы, как налоги, взимаемые напрямую с лиц, в частности подушные и на доходы. Эти фискальные обязательства возлагались преимущественно на крестьян и представителей развивающегося буржуазного класса. В то же время, представители дворянства и духовенства пользовались привилегией на освобождение от таких платежей, что подчеркивало их особый статус в общественной иерархии того времени.

В эпоху промышленной революции, когда индустриализация набирала обороты с необычайной скоростью, европейские государства реформировали свою налоговую систему, акцентируя внимание на других источниках дохода. В центр внимания переместился оборот – процесс перемещения товаров или услуг между субъектами хозяйствования, что отражало динамичное развитие экономики того времени. Это привело к введению налогов на капитал, основанных на стоимости активов, и на финансовые транзакции, отражающих движение денежных средств внутри экономической системы.

На рубеже XIX и XX вв. столетий вводится налог на добавленную стоимость (НДС), за которым последовали целевые налоги. Они предназначались для финансирования специфических общественных нужд, включая инфраструктурные проекты типа дорожного строительства, здравоохранение, обеспечение пенсиями и многое другое. Акцент сместился с технических аспектов налогообложения на эффективность использования налоговых поступлений в интересах общества. Средства, собранные через налоги, теперь должны расходоваться таким образом, чтобы максимизировать социальную выгоду [4].

В России, обладая уникальным историческим путем, который простирается на протяжении многих веков, происходили значительные трансформации. В контексте этой многовековой эволюции, постоянным фактором являлось ужесточение налоговой политики. Такие меры зачастую приводили к всплескам народного недовольства, выливающимися в открытые восстания. Давайте подробнее рассмотрим ключевые моменты в развитии налогообложения.

Концепция налогового обложения в историческом контексте России обладает значительной длительностью и насчитывает свыше тысячелетия. В процессе изучения эволюции налоговой системы в России ключевым является выделение принципиальных этапов её формирования и развития (рис. 1).

Зарождение системы налогообложения на территории современной России произошло в эпоху Киевской Руси, когда установилась уникальная форма экономического взаимодействия между славянскими племенами и правящим князем. Основой этого взаимодействия был неформальный договор: князь с воинским отрядом обязуется защищать население от нападений недружественных соседей, взамен на что племена, в числе которых были древляне, вятичи и кривичи, предоставляли пищу и поддержку для князя и его дружины поочередно [2].

Это обязательство осуществлялось в форме полюдья, который длился около полугода. Однако ситуация изменилась, когда князь Игорь, намереваясь увеличить размер собираемого налога, попытался провести визит к древлянам дважды за один год. После того как древляне

отказались выплатить дополнительный налог, видя в этом проявление жадности, они подняли мятеж, в ходе которого уничтожили княжескую дружину и убили самого Игоря, тем самым противостояв попытке удвоения налога.

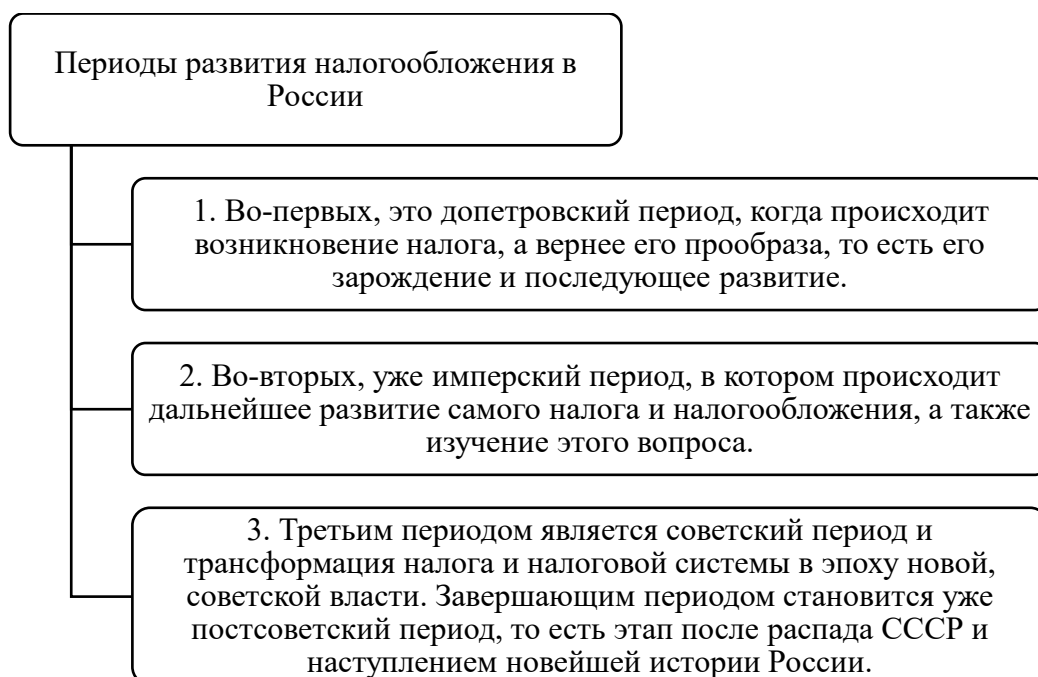


Рисунок 1 – Периоды развития налогообложения в России

В XIII веке на Руси происходит существенный поворот в системе налогообложения, связанный с введением обязательных отчислений в пользу монголо-татарских захватчиков. Налоговая нагрузка возрастает в XIV и XV веках, когда наряду с дани монгольскому хану, русское население обязывается уплачивать и внутренние налоги, уходящие в княжеские сокровищницы. Эти многочисленные сборы существенно подрывали финансовую устойчивость государства, тормозили процесс формирования и развития раннекапиталистических отношений.

Финансовая и налоговая стратегия России начала формироваться в эпоху Петра Великого. Эпохальные изменения, описанные в учебниках по истории, стали возможными благодаря налоговой реформе, реализованной им. До внесенных Петром изменений, множество деревенских жилищ и угодий оставалось заброшенными, а большое количество населения вело бродяжнический образ жизни без работы и, соответственно, без уплаты налогов. Для выхода из экономического затруднения, Петр I отменил оброк и подушную повинность, введя взамен единую подушную подать с каждого мужчины. Особую роль сыграли целевые налоги для финансирования специфических государственных нужд, таких как строительство оборонительных сооружений и формирование стоячей армии. В то же время, значительное место в системе налогообложения продолжали занимать различные акцизы и таможенные пошлины.

Екатерина II и Александр I активно вовлеклись в модернизацию налогообложения. основополагающие концепции реформ в данной сфере были предложены М.М. Сперанским и Н.И. Тургеневым на зарубежье XIX века. Тургенев акцентировал на критической роли налогов в поддержке стабильности и функционирования общества.

Во время Первой мировой войны, из-за необходимости значительного увеличения финансирования военных нужд, произошли фундаментальные изменения в налоговой системе. Этот период ознаменовался началом реформирования налоговых структур, что

продолжалось и после Октябрьской революции в рамках новообразованного Советского Союза. Ключевые коррективы в системе налогообложения были внесены также в ходе Великой Отечественной войны, когда, в частности, был введен налог для холостяков, целью которого было финансовое обеспечение одиноких матерей. В 1960-е годы возникали предложения к радикальному упразднению налогов, однако эти революционные идеи не нашли широкого применения в экономической политике.

В 1991 году, на заре существования постсоветской России, были заложены основы современной налоговой системы через проведение налоговой реформы. В результате этих преобразований был утвержден налоговый кодекс, который стал правовой базой для налогообложения в стране. Оправлять функции по сбору и администрированию налогов было поручено Федеральной налоговой службе, входящей в систему Министерства финансов Российской Федерации. Одной из ключевых целей государства в сфере налогообложения стало обеспечение комфортных и простых условий для налогоплательщиков, чтобы процесс уплаты налогов не вызывал у граждан и предприятий дополнительных трудностей.

С момента возникновения первых государственных образований механизмы налогообложения эволюционировали, претерпевая значительные изменения в своей структуре, что шло рука об руку с эволюцией самого государства. Функционирование налогов выделилось в важнейший элемент экономической и социальной стратегии правительств. Работы по созданию оптимальной налоговой системы продолжаются без остановки до настоящего времени. В современном мире отсутствуют страны, чьи граждане были бы избавлены от необходимости вносить определенную долю своих заработков в государственную казну.

Согласно проведенному анализу, установлено, что развитие налогообложения в России связано с формированием и усовершенствованием законодательных механизмов в области налогов. В настоящее время в России активно проходит процесс модернизации налоговой системы. Существующий порядок налогообложения подвергается детальному осмыслению и критике в контексте его правовых рамок и ключевых принципов.

Библиографический список

1. Журавлева, И.Ю. История налогообложения в мире и в России / И.Ю. Журавлева // *Налоги и налогообложение*. – Барнаул: «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», 2022. – С. 70-72.
2. Иванов, Г.А. Зарождение системы налогообложения и ее развитие на различных временных этапах российского государства / Г.А. Иванов // *Экономические и психологические аспекты формирования, развития и использования человеческого капитала: Межвузовский сборник статей преподавателей и студентов*. – Москва: «Русайнс», 2023. – С. 40-44.
3. Ковалева, Д.Е. История развития системы налогообложения Российской Федерации / Д.Е. Ковалева // *Ученые заметки ТОГУ*. – 2024. – Т. 15, № 3. – С. 49-53.
4. Муллаянов, Р.Р. История развития налогообложения в России / Р.Р. Муллаянов, Д.А. Плотников // *Научная деятельность в условиях цифровизации: теоретический и практический аспекты*. – Уфа: ООО «Аэтерна», 2024. – С. 110-112.
5. Хасанова, С.С. История становления системы налогообложения в Российской Федерации / С.С. Хасанова, Д.У. Орсанов, М.А. Сайдулгериева // *Тенденции развития науки и образования*. – 2023. – № 104-7. – С. 99-102.

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

Система обязательных платежей за природопользование в Российской Федерации

Пащенко Анастасия Сергеевна

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. В данной статье рассматривается система обязательных платежей за природопользование в Российской Федерации как инструмент экономического регулирования природопользования и охраны окружающей среды. В ходе исследования анализируются основные виды платежей, включая налоги, сборы и плату за негативное воздействие на окружающую среду, обобщаются их характеристики, а также особенности их исчисления и уплаты.

Ключевые слова: *природопользование, обязательные платежи, налоги, сборы, плата за негативное воздействие на окружающую среду, природные ресурсы.*

Актуальность темы – Россия, как страна, обладающая колоссальными природными богатствами, стоит перед вызовом эффективного управления этими ресурсами. Это необходимо для поддержания экономического роста и обеспечения экологической безопасности страны. В этом контексте система обязательных платежей за использование природных ресурсов играет важную роль. Она призвана стимулировать ответственное потребление ресурсов и обеспечивать финансовую поддержку природоохранных инициатив.

Цель работы – исследование существующей системы обязательных платежей за природопользование в России.

Объект исследования – система обязательных платежей за природопользование в Российской Федерации.

Предмет исследования – особенности исчисления и уплаты обязательных платежей за природопользование в Российской Федерации.

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

Термин «природопользование» был предложен Юрием Николаевичем Куражковским в 1958 году. В его понимании природопользование – совокупность всех форм эксплуатации природно-ресурсного потенциала и мер по его сохранению. По его мнению, основной задачей природопользования является разработка принципов осуществления деятельности, связанной с использованием природных ресурсов, целью которой служит обеспечение единого подхода к природе как к всеобщей основе труда [1, с. 16].

Природоохранное право, в совокупности с другими отраслями права, направлены на регулирование возникающих в обществе проблем с помощью силового, принудительного либо поощрительного механизма. Они формируют правила поведения (нормы), направленные на сохранение всей окружающей природной среды и имеющихся ресурсов, прежде всего земли, недр, вод, лесов, животного мира. Главными задачами природоохранного права являются обеспечение регулирования отношений, возникающих между человеком и обществом, поддержание благоприятной для жизни окружающей среды, а также удовлетворение потребности человека в природных ресурсах. Инструментом регулирования природопользования в России является система обязательных платежей, направленная на развитие социальной и экологической инфраструктуры, а также на повышение заинтересованности людей в рациональном использовании природных ресурсов [2, с. 18].

Система обязательных платежей за природопользование в Российской Федерации регулируется рядом федеральных законов и подзаконных актов. Основными нормативными

актами являются Федеральный закон «Об охране окружающей среды», Водный кодекс, Лесной кодекс, Закон «О недрах» и Налоговый кодекс (НК РФ).

Система обязательных платежей за природопользование включает федеральные, региональные и местные платежи, которые нацелены на компенсацию за использование природных ресурсов и возмещения вреда, причиненного экологии. Следует отметить, что налоговые поступления за пользование природными ресурсами занимают около половины налоговых доходов федерального бюджета РФ. В частности, наивысший уровень удельного веса этих налогов и сборов был зафиксирован в 2021 году, когда он составил 52,25% (табл. 1).

Таблица 1 – Структура налоговых поступлений в федеральный бюджет Российской Федерации в 2019-2021 гг.

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Налоговые доходы, всего, млрд. руб.	12611,5	10978,4	15879,7
Налоги и сборы за пользование природными ресурсами, млрд. руб.	6173,1	4057,5	8297,7
Доля налогов и сборов за пользование природными ресурсами в общем объеме налоговых доходов, %	48,95	36,96	52,25

К обязательным платежам за природопользование относятся:

1. Налоги, связанные с использованием природных ресурсов.

К таким налогам относятся: земельный налог, водный налог и налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ). Их объединяет то, что они взимаются за использование определенных видов природных ресурсов (земли, воды, полезных ископаемых). Правовые основы для этих налогов закреплены в Земельном, Водном кодексах, а также в главе 26 НК РФ. Налоговая база и ставки по этим налогам определяются индивидуально для каждого типа ресурса, исходя из объема его изъятия, качественных характеристик, а также, в некоторых случаях, расчетной стоимости.

2. Платежи за право пользования природными ресурсами.

К этой категории относятся платежи: за пользование недрами (выделяют разовые и регулярные платежи), за пользование водными объектами, за использование лесов. Особенностью этой категории является лицензионный характер платежей, то есть они взимаются за предоставление права пользования конкретным природным ресурсом на основании лицензии, договора аренды или решения о предоставлении водного объекта в пользование. Размер таких платежей рассчитывается с учетом различных факторов, например, платежи за использование водных объектов определяются в зависимости от типа водного объекта, объема забранной воды; платежи за использование лесов варьируются в зависимости от региона, объема заготовленной древесины, площади лесного участка и т.д.

3. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

Такие сборы взимаются за право добычи определенных видов животных и водных ресурсов. Эту категорию обязательных платежей отличает то, что они уплачиваются в момент получения разрешения на добычу. Полученные направлены на финансирование мероприятий по охране и восстановлению этих ресурсов. Размеры сборов устанавливаются в абсолютных суммах на единицу объекта и зависят от вида ресурса. Законодательством предусмотрены льготы по этим сборам, которые предоставляются коренным малочисленным народам Севера, Сибири и Дальнего Востока, а также физическим лицам, которые проживают в местах, где для их проживания и хозяйственной деятельности охота и рыболовство являются основой существования (п.2. ст. 333.2 НК РФ).

4. Плата за негативное воздействие на окружающую среду (НВОС).

Плата за НВОС является одним из наиболее значимых видов обязательных платежей за природопользование. НВОС исчисляется путем определения видов негативного воздействия (выбросы, сбросы, отходы), установления объемов (массы) загрязняющих веществ, образующихся и размещаемых отходов, расчета платы за каждый вид негативного воздействия на основе установленных нормативов и ставок платы. Ставки платы устанавливаются за тонну загрязняющего вещества, класс опасности отходов и другие показатели. За превышение установленных нормативов применяются повышающие коэффициенты. Для стимулирования внедрения наилучших доступных технологий (НДТ) предусмотрены понижающие коэффициенты. В общем случае плата рассчитывается по формуле:

$$ПНВОС = ПБ \times C \times K_{1...n}, \quad (1)$$

где, *ПНВОС* — плата за НВОС;

ПБ — платежная база по итогам отчетного года;

C — ставка платы за НВОС;

K_{1...n} — коэффициент, применяемый при исчислении платы.

Особенности исчисления и уплаты обязательных платежей за природопользование обусловлены спецификой каждого вида платежа и регулируются соответствующими нормативно-правовыми актами. Уплата осуществляется в строго установленных рамках, определенных действующим законодательством. Процедура уплаты включает установление сроков, которые могут варьироваться от ежемесячных (например, для НДС) до ежеквартальных (водный налог, НВОС) или ежегодных (земельный налог). Нарушение сроков влечет за собой начисление пеней и применение других мер ответственности.

Также плательщики обязаны представлять в соответствующие органы власти (ФНС, Росприроднадзор и др.) отчетность об исчисленных и уплаченных платежах. Формы отчетности и порядок их заполнения устанавливаются нормативными актами. Государственные органы осуществляют контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты обязательных платежей за природопользование. Важно отметить, что существуют различные льготы и вычеты, предусмотренные законодательством, уменьшающие сумму платежа. Например, при расчете НДС могут учитываться расходы на транспортировку, а при расчете налога на землю могут применяться льготы для отдельных категорий земель.

Подводя итог, можно утверждать, что система обязательных платежей за природопользование в РФ представляет собой комплексную структуру, направленную на эффективное управление природными ресурсами и охрану окружающей среды. Данная система сочетает в себе экономические и экологические интересы, что делает ее важным инструментом в обеспечении устойчивого развития страны.

Библиографический список

1. Астафьева, О.Е. Основы природопользования : учебник для вузов / О.Е. Астафьева, А.А. Авраменко, А.В. Питрюк. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – 376 с.
2. Боголюбов, С.А. Правовые основы природопользования и охраны окружающей среды : учебник и практикум для вузов / С.А. Боголюбов, Е.А. Позднякова. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – 479 с.
3. Федеральная налоговая служба [офиц. сайт]. – URL : <https://www.nalog.gov.ru/> (дата обращения 16.03.2025).
4. Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор). [офиц. сайт]. – URL: <https://rnp.gov.ru/> (дата обращения 16.03.2025).

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

Сравнительно-правовой анализ имущественных налогов и влияние налогообложения на инвестиционный климат в России и зарубежных странах

Переведенцева Алина Витальевна

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. В данной статье проводится сравнительно-правовой анализ воздействия налогообложения имущества на инвестиционный климат как в России, так и за рубежом. Актуальность темы связана с тем, как налоговая политика влияет на приток иностранных и отечественных инвестиций. Основная цель исследования – провести комплексный сравнительно-правовой анализ воздействия налогообложения на инвестиционный климат в России и других странах, а также установить взаимосвязь между ставками имущественных налогов и уровнем инвестиционной активности в различных государствах. В статье представлены результаты исследования, основанные на сравнительном анализе налоговых систем.

Ключевые слова: *имущественные налоги, инвестиционная среда, налоговая политика, иностранные инвестиции, сравнительный анализ.*

Имущественные налоги играют существенную роль в налоговых системах различных стран, оказывая заметное воздействие на экономику и инвестиционную среду. Влияние данных налогов на инвестиционную привлекательность – сложный вопрос, требующий глубокого изучения. Как в России, так и за рубежом, имущественные налоги формируют значительную часть бюджетных доходов, а их структура, ставки и порядок администрирования могут существенно повлиять на деловой климат. Сравнение ставок налогов на имущество в разных странах позволяет выявить передовой опыт и эффективные подходы к налогообложению, которые могут быть использованы для оптимизации налоговой политики России. К примеру, разнообразие моделей налогообложения имущества в США, учитывающих местную специфику и экономические потребности, может послужить примером для совершенствования российской налоговой системы. Это позволит улучшить инвестиционный климат и привлечь дополнительный капитал. Актуальность исследования обусловлена усилением глобальной конкуренции за иностранные инвестиции. В этих условиях понимание факторов, влияющих на решения инвесторов, приобретает особую важность. Имущественные налоги могут как стимулировать, так и сдерживать развитие рынка недвижимости. Поэтому их исследование необходимо для создания благоприятных условий. Грамотно выстроенная налоговая политика в отношении имущественных налогов должна находить баланс между наполнением бюджета и стимулированием инвестиций.

Цель данного исследования заключается в сравнительном анализе воздействия налогообложения имущества на инвестиционную привлекательность России и нескольких зарубежных стран, с акцентом на определение взаимосвязи между налоговыми ставками и уровнем инвестиционной активности.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач, включая:

- 1) определить понятия и виды имущественных налогов;
- 2) исследовать существующие модели налогообложения имущества в России и зарубежных странах;
- 3) установить связь между ставками имущественных налогов и уровнем инвестиций;
- 4) разработать рекомендации по оптимизации налоговой политики для увеличения инвестиционной привлекательности.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе установления и взимания имущественных налогов в России и зарубежных странах, их влияние на формирование инвестиционной привлекательности, в то время как, предметом исследования выступают имущественные налоги и их влияние на инвестиционный климат.

В процессе работы использованы различные методы исследования, включая сравнительно-правовой анализ, статистический анализ данных о налоговых ставках. Такой подход позволяет определить механизм воздействия налогов на инвестиционную привлекательность и выработать рекомендации для оптимизации налоговой политики с целью повышения инвестиционной активности.

Таким образом, исследование влияния имущественных налогов на инвестиционный климат представляет собой важный шаг к обеспечению динамики экономических процессов в условиях современного рынка, что, в свою очередь, может способствовать более эффективному управлению налоговыми системами.

Имущественные налоги играют важную роль в формировании инвестиционной привлекательности стран, оказывая непосредственное влияние на затраты по владению активами и, как следствие, на инвестиционные решения. Указанные налоги представляют собой обязательные платежи, которые взимаются с владельцев имущества, включая земельные участки, здания и другие объекты. Налоговые системы различаются в разных странах, отличаясь по структуре, ставкам и методам расчета.

Согласно статье 380 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), ставка налога на имущество организаций ограничена 2,2%. Налог на движимое имущество для большинства организаций отменен с 1 января 2019 года в соответствии со статьей 381 НК РФ. Глава 28 НК РФ регулирует транспортный налог, а налогообложение доходов от продажи имущества физическими лицами – глава 23 НК РФ (НДФЛ). Хотя этот налог имеет сходство с налогом на прирост капитала, он не является таковым в полной мере [3]. Кроме того, в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 № 214-ФЗ «О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае», региональные и местные органы власти вправе вводить дополнительные сборы, такие как курортный сбор [5].

В США местные власти в значительной степени зависят от налогов на недвижимость, финансируя из них образование, инфраструктуру и общественную безопасность. Система налогообложения децентрализована, поэтому ставки и методы оценки различаются в зависимости от штата и муниципалитета. Налог рассчитывается от рыночной стоимости недвижимости (с вариациями в методах оценки), ставки колеблются от 0,2% до более 2%. Предусмотрены льготы для отдельных категорий граждан и программы отсрочки платежей для малоимущих. Высокие налоги могут снизить привлекательность района, но стабильные поступления способствуют качеству жизни и, как следствие, стоимости недвижимости. За неуплату налагаются штрафы и проценты, вплоть до конфискации имущества. Сумма налога часто коррелирует с уровнем финансирования школ, создавая положительную обратную связь: хорошее образование повышает стоимость жилья, что увеличивает налоговые поступления и, соответственно, финансирование образования. Однако, справедливость и прозрачность системы оценки часто оспариваются владельцами недвижимости. Несмотря на споры, налог на недвижимость остаётся важнейшим источником финансирования местных бюджетов и инструментом социально-экономического развития США [4].

Налог на недвижимость – ключевой источник доходов местных бюджетов в Германии, финансирующий социальную инфраструктуру. Его размер определяется кадастровой оценкой (обновленной в 2019 году реформой, вызвавшей споры из-за повышения налогов для некоторых собственников), ставкой (0,26-1% от оценочной стоимости, с вариациями для разных типов недвижимости и льготами для отдельных категорий граждан) и устанавливается муниципалитетами. Расчет прозрачен и основан на

объективных критериях. Система налогообложения недвижимости в Германии подвергается постоянному анализу и корректировкам, с целью обеспечения баланса между обеспечением местных бюджетов и недопущением чрезмерного налогового бремени для собственников. Несмотря на реформу 2019 года, дискуссии о справедливости и эффективности системы продолжаются, в частности, в контексте растущих цен на недвижимость и необходимости адаптации налоговой системы к изменениям на рынке. Влияние налога на инвестиции в недвижимость также является предметом постоянных исследований, при этом учитываются как потенциальное сдерживающее влияние высоких ставок, так и стимулирующий эффект стабильной и предсказуемой налоговой системы. В целом, налог на недвижимость рассматривается как неотъемлемая часть немецкой модели социального государства, обеспечивающей финансирование важных социальных услуг.

В Сингапуре налог на недвижимость обязателен для всех собственников. Ставки прогрессивные, выше для дорогостоящих объектов (до 16% для жилых зданий и 10% для коммерческой недвижимости), и пересматриваются каждые три года. Система предусматривает льготы для определённых категорий собственников или типов недвижимости, например, для жилья социального назначения или объектов, отвечающих критериям энергоэффективности. За несвоевременную уплату предусмотрены штрафы, стимулирующие своевременное выполнение налоговых обязательств. Поступления от налога на недвижимость направляются на развитие социальной сферы и инфраструктуры, включая здравоохранение, образование и общественный транспорт. Правительство регулярно корректирует налоговую политику, стремясь к оптимизации системы, учитывая макроэкономические показатели, динамику рынка недвижимости и социальные аспекты. Прозрачность и предсказуемость налоговой системы являются приоритетами, что способствует созданию благоприятного инвестиционного климата. Хотя высокие ставки для элитной недвижимости могут оказывать сдерживающее влияние на определенные сегменты рынка, в целом, система налога на недвижимость в Сингапуре рассматривается как эффективный инструмент финансирования государственных программ и инструмент регулирования рынка недвижимости. В обеих странах (имеется в виду сравнение с предыдущим текстом, вероятно, Германией) налог на недвижимость является важным финансовым инструментом, обеспечивающим финансирование государственных программ, однако методы его взимания и ставки существенно различаются, отражая специфику экономической и социальной политики каждой страны [6].

Влияние налогообложения на инвестиционную привлекательность многогранно. Высокие и нестабильные ставки имущественного налога отпугивают инвесторов, затрудняя долгосрочное планирование, особенно в капиталоемких проектах. Это способствует замедлению рынка недвижимости и снизить инвестиции в инфраструктуру. С другой стороны, умеренные и стабильные налоги формируют доходную базу для местных бюджетов, финансируя развитие инфраструктуры, стимулируя предпринимательскую активность и привлекая инвестиции. В российском контексте налоговые поступления, обеспечивая финансирование госпрограмм и развитие инфраструктуры, косвенно улучшают инвестиционный климат. Однако высокая налоговая нагрузка, сложность и нестабильность налогового законодательства, непрозрачное администрирование негативно влияют на инвестиционную привлекательность. Высокие ставки имущественных налогов снижают рентабельность инвестиций, делая Россию менее привлекательной по сравнению со странами с льготными режимами. Непредсказуемость изменений затрудняет планирование и оценку рисков. Налоговые льготы, стимулируя инвестиции в отдельные отрасли, могут искажать конкуренцию. Для повышения инвестиционной привлекательности России необходимы оптимизация налоговой нагрузки, упрощение и стабилизация законодательства, прозрачность администрирования, равные и предсказуемые условия для бизнеса, а также гармонизация с международными стандартами [1].

Сравнительный анализ систем имущественного налога в США, Германии, Сингапуре и России выявляет как общие черты, так и существенные различия, отражающие специфику экономической и социальной политики каждой страны. Во всех рассматриваемых странах имущественный налог является важным источником финансирования государственных и местных бюджетов. В США и Германии поступления от этого налога в основном направляются на финансирование местных нужд, таких как образование и инфраструктура, в то время как в Сингапуре средства используются для развития социальной сферы и инфраструктуры в целом. В России налоговые поступления формируют общий бюджет, что косвенно влияет на инвестиционный климат.

Ключевым отличием является степень децентрализации систем налогообложения. В США имущественный налог наиболее децентрализован, с различными ставками и методами оценки в каждом штате и муниципалитете. В Германии муниципалитеты устанавливают ставки в рамках федерального законодательства. Сингапур характеризуется централизованным управлением налоговой системой с прогрессивными ставками, пересматриваемыми правительством. В России, несмотря на наличие региональных налоговых ставок, система также более централизована по сравнению с США и Германией.

Методы оценки недвижимости также различаются: в США используется рыночная стоимость, в Германии – кадастровая оценка, в Сингапуре – прогрессивные ставки для дорогостоящих объектов, в России – кадастровая стоимость. Во всех странах предусмотрены льготы по имущественному налогу для определенных категорий граждан или типов недвижимости, однако их объем и условия различаются. В США и Германии основное внимание уделяется льготам для малоимущих и отдельных категорий граждан, в Сингапуре – для социального жилья и энергоэффективных объектов, в России – для стимулирования инвестиций в определенные отрасли.

Прозрачность и предсказуемость системы имущественного налога являются приоритетом для Сингапура, что способствует благоприятному инвестиционному климату. В США и Германии возникают споры о справедливости и эффективности системы оценки. В России проблемами являются сложность и нестабильность налогового законодательства, что негативно сказывается на инвестиционной привлекательности.

Все страны предусматривают штрафы за несвоевременную уплату имущественного налога. В США и Германии за неуплату возможна конфискация имущества, в Сингапуре и России – штрафы [2].

Для улучшения налоговой системы России в сфере налогообложения имущества и повышения инвестиционного климата предлагаются следующие меры: введение дифференцированных ставок имущественных налогов, это позволит снизить налоговую нагрузку на объекты, способствующие развитию бизнеса и созданию новых рабочих мест, таких как промышленные предприятия или инновационные стартапы. Разработка законопроекта о налоговых каникулах для новых инвесторов, стимулирующего приток капитала в регионы с низким уровнем инвестиций и высоким потенциалом роста. Регулярная переоценка кадастровой стоимости с привлечением независимых экспертов и создание специализированных экономических зон с упрощенной системой налогообложения. Оптимизация налоговой нагрузки, упрощение законодательства и улучшение налогового администрирования через электронные платформы также способствуют привлечению инвестиций. Регулярный мониторинг влияния имущественного налога на инвестиционный климат и образовательные программы для бизнеса помогут повысить информированность налогоплательщиков и адаптировать налоговую политику к текущим условиям.

Таким образом, исследование международного опыта позволяет выявить как общие тенденции, так и уникальные подходы к налогообложению имущества, способствуя поиску оптимальных решений для каждой конкретной страны. В конечном счете, эффективная и

справедливая система налогообложения имущества – залог устойчивого развития и благополучия общества.

Библиографический список

1. Габышев С.А., Муталиева А.А. Как налоговое регулирование влияет на инвестиционный климат страны // Международный научный журнал «Вестник науки». – 2024. – № 11. – С. 3.
2. Макмиллан Д. Налогообложение инвестиций: международный сравнительный анализ // Финансовый журнал. – 2010. – № 3. – С. 67–84.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.07.2023) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
4. Смит А. Н. Налогообложение инвестиций в США: особенности и тренды // Журнал налогового права. – 2015. – № 4. – С. 55-69.
5. О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае: Федеральный закон от 29.07.2017 № 214-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
6. Чиа В. Влияние налога на недвижимость на инвестиции в недвижимость в Сингапуре // Азиатский журнал исследований недвижимости. – 2019. – № 12. – С. 23-35.

Научный руководитель – Фролова Н.А., старший преподаватель

Зарубежный опыт налогообложения криптовалют

Перминова Софья Евгеньевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. Данное исследование посвящено комплексному анализу международного опыта налогообложения цифровых активов, сосредотачивая внимание на разнообразии подходов, их эффективности и влиянии на глобальный рынок. В работе детально рассмотрены налоговые модели ведущих юрисдикций, включая США, страны Европейского Союза, а также проанализированы регуляторные инициативы. Основное внимание уделено классификации криптовалют. Исследование раскрывает, как такие различия формируют инвестиционную активность, также затронуты роли налоговых стимулов в развитых системах налогообложения цифровых активов.

Ключевые слова: *криптовалюта, налогообложение криптовалют, международные подходы, налоговая политика, налоговое стимулирование, экономическая политика.*

Актуальность темы обусловлена растущим использованием криптовалют в финансовых системах разных стран в условиях отсутствия унифицированной интерпретации и регулирования цифровых активов в денежно-кредитной и налоговой сферах.

Целью данного исследования является анализ международных подходов к налогообложению криптовалют и выявление наиболее эффективных практик, которые могут быть применены для оптимизации налогового регулирования.

В рамках исследования ставятся задачи изучить особенности налогообложения криптовалют в ключевых юрисдикциях, таких как США и Европейский Союз, провести сравнительный анализ подходов разных стран, а также оценить влияние налоговой политики на развитие криптовалютного рынка и его участников. Результаты исследования позволят сформулировать рекомендации по совершенствованию налогового регулирования в данной области.

Объект исследования – система налогообложения криптовалют зарубежных стран.

Предмет исследования – международные нормативно-правовые механизмы и налоговые практики, регулирующие операции с криптовалютами, включая их классификацию, ставки налогообложения и регуляторные инициативы.

Криптовалюты представляют собой новый класс активов, который требует особого внимания со стороны налоговых органов различных стран. Основные подходы к налогообложению криптовалют варьируются в зависимости от их классификации. В некоторых странах они рассматриваются как имущество, что приводит к применению налога на прирост капитала при продаже или обмене. В других юрисдикциях криптовалюты могут классифицироваться как валюта или даже как товар, что требует учета доходов от операций с ними в качестве налогооблагаемой базы. Это разнообразие подходов обусловлено различиями в правовых системах, экономической политике стран и уровнем зрелости их финансовых рынков.

Примеры различных подходов к налогообложению криптовалют демонстрируют разнообразие стратегий, применяемых в разных странах:

В США криптовалюты рассматриваются как имущество, что приводит к налогообложению операций с ними налогом на прирост капитала. Краткосрочные доходы (менее одного года) облагаются налогом от 10% до 37% в зависимости от дохода. Такая высокая ставка налога может существенно снизить привлекательность инвестиций в криптовалюты, особенно для краткосрочных трейдеров, которые сталкиваются с более высокими налоговыми обязательствами. Это приводит к тому, что инвесторы вынуждены

учитывать налоговые последствия при принятии решений о покупке или продаже цифровых активов, что может ограничивать их активность на рынке. Аналогичным образом, долгосрочная прибыль от криптовалюты облагается налогом от 0% до 20%. В последние годы в США предприняты значительные шаги в области регулирования криптовалют, что отражает растущую значимость этого сектора экономики. Одной из ключевых инициатив стал законопроект об инфраструктуре, подписанный президентом Джо Байденом в 2021 году.

Он включал положения об обязательной отчетности о криптовалютных транзакциях для целей налогообложения, что должно способствовать повышению прозрачности операций с цифровыми активами и упрощению сбора налогов. В дополнение к этому, Комиссия по ценным бумагам и биржам США (SEC) в 2022 году усилила контроль над криптовалютными платформами, что привело к увеличению требований к соблюдению нормативных актов. Эти меры демонстрируют стремление создать более контролируруемую и безопасную среду для операций с криптовалютами, обеспечивая при этом соблюдение налогового законодательства.

В Канаде же, облагается налогом только 50% от прироста капитала частного инвестора. Налоговые ставки следуют за федеральным подоходным налогом и муниципальным подоходным налогом, что означает, что криптовалюта облагается налогом от 15% до 33% в зависимости от дохода.

В Австралии в 2021 году были введены рекомендации по декларированию доходов от операций с криптовалютами, что позволило увеличить налоговые поступления от этой сферы на 20%. Кроме того, все криптовые транзакции ниже 600 долларов США освобождаются от налогообложения. При этом за нарушение законодательства в сфере виртуальных валют могут быть наложены штрафы.

В Европейском Союзе налогообложение криптовалют основывается на принципах прозрачности, справедливости и согласованности, что отражено в плане действий, выпущенным Европейской комиссией в 2020 году. Этот документ задает стратегическое направление для налоговой политики в отношении цифровых активов и ставит целью устранения недопонимания в налоговых системах стран-членов ЕС. Меры, предусмотренные в плане, способствуют обобщению подходов к налогообложению криптовалют, что особенно важно для цифровых активов, не имеющих ограничений национальными границами. Важно отметить, что признание и закрепление криптовалют в качестве платежного средства уже реализовано в законодательстве таких стран, как Япония, Швейцария и Великобритания.

В Германии криптовалюты классифицируются как частные деньги, и прирост капитала от их продажи освобождается от налогообложения, если активы удерживаются более года — это может стимулировать долгосрочные инвестиции. А ставка составляет от 0% до 45% в зависимости от дохода.

В Великобритании налог на прирост капитала составляет от 10% до 20%. Великобритания также облагает налогом вознаграждения за добычу полезных ископаемых, стейкинг и кредитование от 20% до 45% (подоходный налог).

Между тем, Франция просто имеет 30% фиксированную ставку на прирост капитала биткоина и криптовалюты для счастливого инвестора, что делает её одной из самых высоких среди стран ЕС. Прибыль менее 305 евро не облагается налогом. Это похоже на Италию, где фиксированная ставка составляет 24% на прибыль от криптовалюты более 2000 евро. Недавно было выдвинуто повышение ставки до 42%, но подверглось широкому оспариванию и, вероятно, изменится до 28%.

Наконец, в Японии прибыль, превышающая 200 000 японских иен (1 300 долларов США), облагается налогом от 15% до 55% в зависимости от дохода.

Налоговые подходы к криптовалютам в странах Европейского Союза значительно различаются из-за отсутствия единого нормативного акта на уровне ЕС. Это создает

благоприятные условия для долгосрочных инвесторов. Эти различия подчеркивают разнообразие подходов, что затрудняет создание единого рынка криптовалют в регионе. Налоговые ставки на цифровые активы «Большой семёрки» приведены в табл. 1.

Таблица 1 – Налоговые ставки на цифровые активы «Большой семёрки»

Канада	Франция	Германия	Италия	Япония	Британия	США
От 15% до 33%	30%	От 0% до 45%	24%	От 0% до 55%	От 10% до 20%	От 0% до 37%

Налог на прирост капитала оказывает значительное влияние на инвестиции в криптовалюты, поскольку он влияет на доходность операций с цифровыми активами. Налоговая политика также влияет на долгосрочные инвестиции, так как необходимость уплаты достаточно высоких налогов при реализации прибыли может отсрочить принятие решений о продаже активов. Таким образом, налог на прирост капитала является важным фактором, формирующим поведение инвесторов на криптовалютном рынке.

Налоговые стимулы играют важную роль в развитии инновационных технологий, таких как блокчейн, привлекая инвестиции и таланты. Например, в Эстонии, правительство предлагает льготы для блокчейн-компаний, что поспособствовало значительному росту стартапов и созданию новой модернизированной экосистемы. Этот опыт может быть полезен для других стран, стремящихся к развитию в этом секторе рынка.

Принятые регуляторные инициативы оказали значительное влияние на участников криптовалютного рынка, включая инвесторов, платформы и другие заинтересованные стороны. Усиление контроля со стороны SEC в 2022 году заставило многие криптовалютные платформы адаптировать свои операции для соответствия новым законам и требованиям. С ростом криптовалютного рынка возникает необходимость адаптации налоговых систем к цифровым активам. Более 10% европейцев владеют криптовалютами, что подчеркивает значимость сектора. Ожидается, что налоговые органы будут разрабатывать более единые подходы, а также включая новые налоговые категории.

Анализ законодательств США и ЕС показал значительные различия в налогообложении криптовалют. Важно разработать общие подходы, учитывающие специфики цифровых активов. Перспективы дальнейших исследований включают изучение влияния налоговых стимулов на блокчейн и эффективность существующих налоговых режимов.

Б и б л и о г р а ф и ч е с к и й с п и с о к

1. Андриевский К.В. О перспективах развития российского законодательства в области регулирования цифровых валют: адаптация зарубежного опыта // Вопросы российского и международного права. – 2024. – Том 14. – № 3А. – С. 89-96.
2. Андриевский К.В. Правовое регулирование обращения криптовалют в Российской Федерации и за рубежом: сравнительно-правовой анализ // Вопросы российского и международного права. – 2023. – Том 13. – № 11А. – С. 141-148.
3. Гуляев Г.Ю. Юридическая наука и практика: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей Международной научно-практической конференции. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение», 2024. – 116 с.
4. Заяц А.П. Правовое регулирование криптовалют в зарубежных странах // Электронный сборник трудов молодых специалистов Полоцкого государственного университета имени Евфросинии Полоцкой. – 2022. – С. 38.

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

Социально справедливое налогообложение доходов физических лиц

Платонова Алена Олеговна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Поволжский институт управления,
Саратов, Россия*

Аннотация. Работа посвящена анализу НДФЛ с учетом произошедших изменений. Представлена практика исчисления налога. Выявлены недостатки имущественного вычета и возможные пути их решения.

Ключевые слова: *налоговая реформа, НДФЛ, налоговая ставка, имущественный вычет, инфляция, повышающие коэффициенты.*

Система обложения доходов физических лиц должна не только и не столько обеспечивать стабильные налоговые поступления в бюджетную систему страны, но и способствовать выравниванию доходов наиболее и наименее обеспеченных слоев населения. Последнее становится возможным не только путем установления прогрессивной шкалы налогообложения, но и путем предоставления налоговых льгот по налогу на доходы физических лиц (освобождение от уплаты налога и снижение суммы подлежащего уплате налога за счет предоставления налогового вычета). Стоит отметить, что нововведения, применяемые с 2025 года, также касаются налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, но, к сожалению, нововведения не коснулись имущественного налогового вычета, а вместе с тем имущественный налоговый вычет является регулятором рынка жилой недвижимости. В связи с этим является весьма актуальным выявить недостатки имущественного налогового вычета и определить пути их устранения.

Цель – проанализировать практику исчисления НДФЛ, выявить недостатки применения имущественного вычета и предложить пути их устранения.

Задачи:

1. Проанализировать порядок исчисления НДФЛ
2. Выявить недостатки применения имущественного вычета
3. Предложить пути устранения недостатков

Объект исследования – система взимания налога на доходы физических лиц и использования имущественного вычета.

Предмет исследования – социально справедливое налогообложение доходов физических лиц. Методы исследования – анализ и синтез, сравнение.

В 2025 году была осуществлена налоговая реформа, которая установила новые правила исчисления налога на доходы физических лиц. Теперь действует прогрессивная шкала налогообложения, которая насчитывает 5 ставок для налоговых резидентов. При доходе до 2,4 млн рублей ставка составит 13%, свыше 2,4 млн. до 5 млн рублей – 15%, от 5 до 20 млн рублей прибавляется ставка 18%, ставка 20% и 22% используются при учете дохода свыше 20 млн рублей и 50 млн. рублей соответственно.

Допустим, гражданин А. получает заработную плату в размере 55 млн рублей. Был произведен расчет НДФЛ к уплате по старой и новой системе налогообложения НДФЛ (табл. 1).

Таблица 1 – Расчет НДФЛ по старой и новой системе налогообложения

Показатели	Старая система налогообложения	Новая система налогообложения
Заработная плата	55 млн. рублей	55 млн. рублей
НДФЛ по ставке 13%	5 млн. рублей * 13% = 0,65 млн. рублей	2,4 млн. рублей * 13% = 0,312 млн. рублей
НДФЛ по ставке 15%	50 млн. рублей * 15% = 7,5 млн. рублей	2,6 млн. рублей * 15% = 0,39 млн. рублей
НДФЛ по ставке 18%		15 млн. рублей * 18% = 2,7 млн. рублей
НДФЛ по ставке 20%		30 млн. рублей * 20% = 6 млн. рублей
НДФЛ по ставке 22%		5 млн. рублей * 22% = 1,1 млн. рублей
Всего НДФЛ	8,15 млн. рублей	10,502 млн. рублей

Анализ табл. 1 показывает, что размер НДФЛ при одном и том же уровне зарплаты увеличился более чем на 2 млн. рублей. Изменение в ставках налогообложения позволит наиболее эффективно рассчитывать налог, увеличивая поступления в бюджет, но при этом не повышая для всего населения налог, а облагая повышенной ставкой лишь граждан, у которых доход выше среднего по России, что позволяет уравновесить доходы населения и их налоги. Проанализируем налоговые поступления по НДФЛ в бюджеты бюджетной системы РФ (рис. 1).

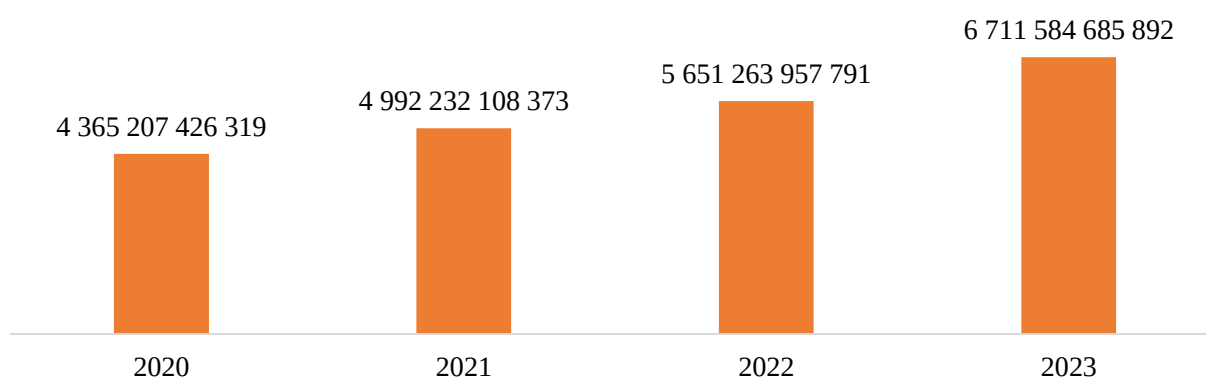


Рисунок 1 – Динамика налоговых поступлений по РФ [1]

Прослеживаемая тенденция увеличения поступления налога по РФ свидетельствует о повышении доходов населения, в том числе и вызванной инфляцией. Тенденцию повышения доходов населения подтверждают данные соотношения начисленного налога по ставкам ко всему начисленному НДФЛ (рис. 2).

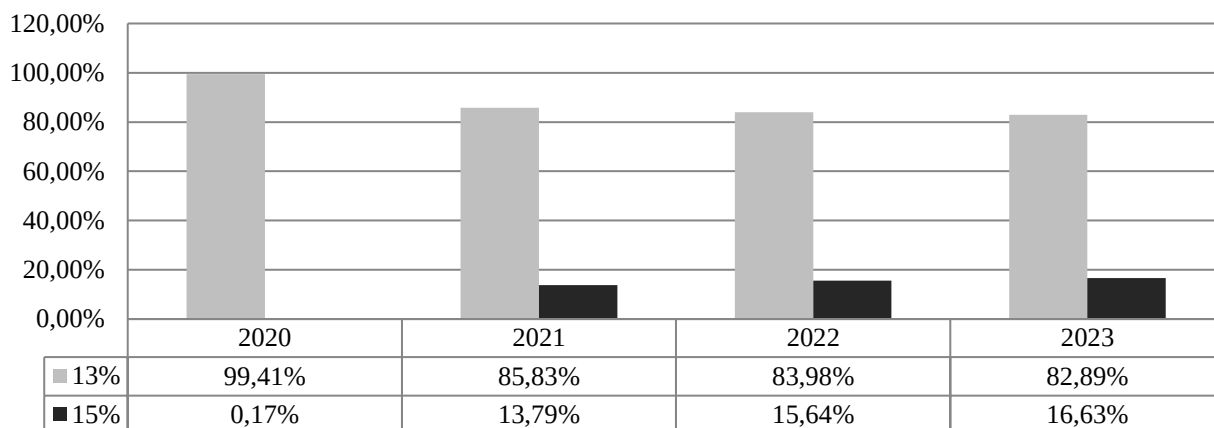


Рисунок 2 – Динамика соотношения начисленного налога по ставкам 13% и 15% [1]

На рис. 2 отслеживается постепенное повышение доли населения, облагаемого налоговой ставкой 15% – это подтверждает вывод о повышении доходов населения.

До налоговой реформы, проведенной в 2025 году, действовали две ставки для налоговых резидентов РФ – 13% при доходе до 5 млн рублей и 15% при доходе свыше 5 млн рублей. В связи с ростом налога, исчисленного по ставке 15% можно сделать вывод, что доходы физических лиц растут и НДФЛ нуждается в совершенствовании, что и произошло в 2025 году. Также были усовершенствованы некоторые вычеты, например, на детей, на обучение и др. Однако, государство не изменило размер имущественного вычета. Имущественный налоговый вычет на приобретение жилой недвижимости в настоящее время не выполняет своего социального назначения. При покупке квартиры по-прежнему действует имущественный вычет 2 млн рублей и 3 млн рублей с процентов по ипотеке. Введенные суммы и ставки имущественного вычета с 2008 года действуют до сих пор, не меняясь.

На рис. 3 представлена динамика уровня инфляции за 2014-2025 гг.

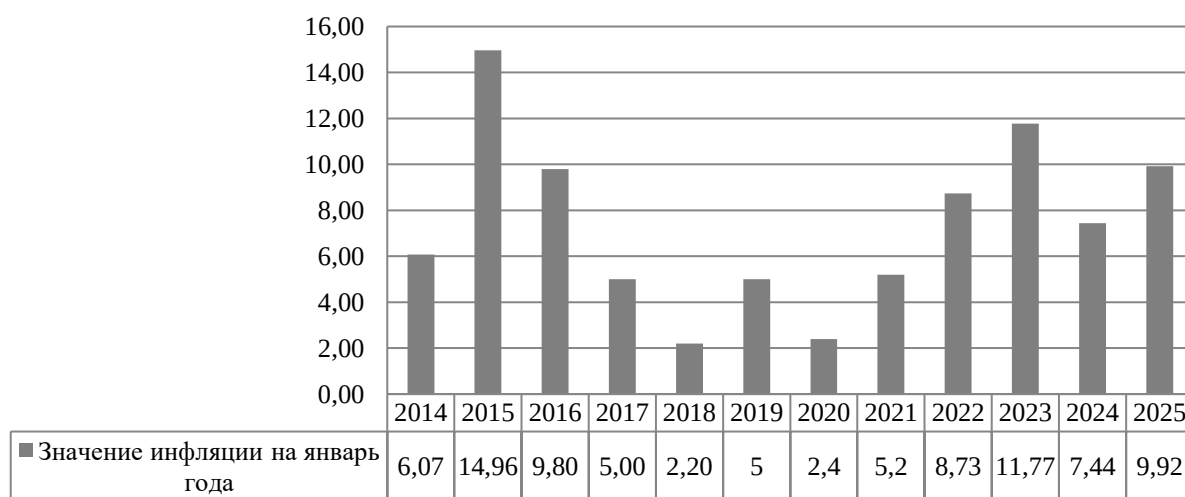


Рисунок 3 – Динамика уровня инфляции за 2014 – 2025 гг. [2]

Проанализируем влияние инфляции на обесценивание имущественного вычета.

Чтобы показать обесценивание имущественного вычета, был произведен расчет (табл. 2). Для расчета использовались данные Банка России, отражающие инфляцию начиная с 2014 года, поскольку по более раннему периоду отсутствовала информация.

Таблица 2 – Расчет изменения имущественного вычета с учетом инфляции

Год	Инфляция, %	Сумма, рубли	Сравнение с начальной суммой, %
2014	6,07	2121400	106
2015	14,96	2438761	122
2016	9,80	2677760	134
2017	5,00	2811648	141
2018	2,20	2873504	144
2019	5	3017180	151
2020	2,4	3089592	154
2021	5,2	3250251	163
2022	8,73	3533998	177
2023	11,77	3949949	197
2024	7,44	4243825	212
2025	9,92	4664813	233

Исходя из табл. 2, можно заметить, что 2 млн рублей с учетом инфляции обесценились в два раза. В связи с ростом инфляции наблюдается существенное удорожание жилой недвижимости, но вычет остается неизменным – это существенный недостаток. В связи с новациями в системе НДФЛ, введенными в 2025 году, возникает необходимость в усовершенствовании имущественного вычета. В связи с увеличением налоговых ставок до 22%, у людей с более высокими доходами возврат НДФЛ будет в большем объеме, доходя до 440 тысяч рублей. Люди среднего достатка, проживающие в густонаселенных частях России (например, г. Москва), с трудом купят квартиру и, существенно, как это было в 2008 году, имущественный вычет им не поможет, поскольку инфляция обесценила эти деньги. В настоящее время особенно важно сделать квартиру доступной, так как в России наблюдаются демографические проблемы, кадровый голод, а значит молодым людям нужно помочь, создать условия для образования семьи – квартиру, где супруги могли бы жить, растить детей. Это делает имущественный вычет крайне важной мерой поддержки населения РФ, а, следовательно, и самого государства.

Динамика средних цен на первичном и вторичном рынках жилья по РФ на все типы квартир за 2008-2024 гг. приведена в табл. 3.

Таблица 3 – Динамика средних цен на первичном и вторичном рынках жилья по РФ на все типы квартир за 2008-2024 гг. [3]

Год	Средняя цена на первичном рынке жилья по РФ, на конец года за 1 м ² , рубли	Рост цен за 1 м ² на первичном рынке, %	Средняя цена на вторичном рынке жилья по РФ, на конец года за 1 м ² , рубли	Рост цен за 1 м ² на вторичном рынке, %
2008	52504	100	56495	100
2024	177887	339	114082	202

Анализ табл. 3 показывает увеличение цены за 1 кв. м. жилья. На первичном рынке цена выросла более, чем в три раза, на вторичном – в два раза. Это подтверждает необходимость реформирования имущественного вычета. В таблице виден устойчивый рост цен на квартиры, что приводит к тому, что 2 млн. рублей, выделенные на имущественный вычет, становятся незначительными, тем самым существенно уменьшая поддержку населения в получении жилья, не стимулируя к покупке жилой недвижимости.

Для того чтобы повысить эффективность имущественного вычета следует его проиндексировать, сделать соответствующим ценам текущего рынка. Это уменьшит нагрузку на молодые семьи, которые еще не имеют квартиру, поможет повысить

рождаемость. В результате изменения шкалы ставок НДФЛ, вычет будет высчитываться не по единой ставке 13%, а по ставке налога, которая была уплачена налогоплательщиком. Так, для граждан с большим доходом будет доступен больший вычет. Увеличение имущественного вычета позволит поддержать все слои населения, а не только с доходами, превышающими «стандартную» ставку налога.

Повышая имущественный вычет, бюджет будет нуждаться в компенсации выпадающих доходов, данную проблему можно решить за счет налога на прибыль организаций. Повышение имущественного вычета влечет повышение спроса на покупку квартир, квартиры зачастую покупаются в ипотеку, что, в свою очередь, увеличит доход банков и увеличит налоговые отчисления в бюджет. Также прибыль увеличится у «застройщиков» в связи с повышенным спросом, что также влечет повышение отчислений в бюджет. Эти отчисления помогут компенсировать дефицит бюджета, который вызван индексацией имущественного вычета. Если же компенсация выпадающих доходов будет недостаточна для покрытия дефицита бюджета, стоит ввести повышенный имущественный вычет только для уязвимых слоев населения: многодетных и малоимущих семей. Для них следует ввести прогрессивную шкалу повышающих коэффициентов, рост которых увязывался бы с количеством детей и среднедушевым доходом.

Таким образом, переход на прогрессивную систему налогообложения, перераспределяет доходы в обществе наиболее справедливым образом, позволяя государству получать больше денег и поддерживать большее количество программ, ориентированных на материальную поддержку социально незащищённых слоев населения. В то же время, для улучшения демографии в стране следует либо пересмотреть действующий имущественный вычет, проиндексировав его с учетом инфляции, либо ввести повышенный имущественный вычет для многодетных и малоимущих слоев населения. Это будет очень действенно и эффективно, поскольку подавляющее большинство населения РФ обладают невысоким уровнем доходов.

Библиографический список

1. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 19.03.2025).
2. Инфляция и ключевая ставка Банка России [Электронный ресурс]. – URL: https://cbr.ru/hd_base/infl/?UniDbQuery.Posted=True&UniDbQuery.From=01.01.2024&UniDbQuery.To=01.01.2025 (дата обращения: 19.03.2025).
3. Цены, инфляция [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/price> (дата обращения: 19.03.2025).

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

Система налогообложения в США: отличия от России и уроки для налоговой реформы

Плещенко Елизавета Александровна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В данной статье будут рассмотрены отличительные особенности систем налогообложения США и России. Мы проанализируем, чем отличаются основные виды налогов двух стран за последние годы. Исходя из различий и связанных с ними тенденций, будут определены возможные уроки для российской налоговой системы на основе американского налогообложения.

Ключевые слова: налогообложение, система, США, Россия, уроки, налоговая реформа.

Система налогообложения любой страны имеет свою историю становления и развития, претерпевая при этом многочисленные неудачи и добиваясь значительных успехов. Благодаря этому налогообложение каждого государства имеет свои особенности. Изучение различий систем налогообложения многих стран является актуальной темой в настоящее время, потому что за счет выявления определенных отличительных черт можно оценить состояние налоговой системы отдельного региона и выделить некоторые тенденции для совершенствования российской системы налогообложения. Считается, что одной из стран с самой развитой и эффективной налоговой системой выступает Соединенные Штаты Америки.

Целью данного исследования является изучение особенностей системы налогообложения США и выявление возможных уроков для российской налоговой реформы. Для решения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: изучить систему налогообложения России и США, выделить отличительные характеристики двух налоговых систем, а также определить их сходства, сравнить основные налоги государств и определить уроки для российской реформы на основе системы США. Объектом исследования выступает система налогообложения, а предметом – отличия системы налогообложения в США от российской и возможные уроки для налоговой реформы в России. Методы, применяемые в ходе написания работы: системный анализ, синтез, поиск и изучение информации, сравнение.

В системе налогообложения США так же, как и в российской, три уровня налогов: федеральные, конкретного штата и местные. Но, в отличие от России, налоги в Америке нередко дублируются, то есть и физические лица, и юридические лица могут платить один и тот же налог в разные бюджеты, например, и в федеральный, и в региональный одновременно. Все зависит от того, в каком штате уплачивается тот или иной налог. Например, Граждане США обязаны уплачивать федеральный подоходный налог независимо от места проживания. Так, в Калифорнии, взимается собственный подоходный налог 13,3% [1]. Таким образом, налогоплательщики платят два налога на доходы – федеральный и штатный. Человек, проживающий в одном штате, также может платить налоги правительствам других штатов и местных органов власти, даже если он там не проживает.

Налоговая нагрузка штата и местных органов власти – это показатель, отражающий сумму налогов, взимаемых штатами и местными органами власти в пересчете на душу населения, деленную на долю валового национального продукта штата [2]. Он учитывает не только налоги, уплаченные резидентами в своем штате, но и налоги, выплаченные в других юрисдикциях. В 2024 году Нью-Йорк имел самое высокое общее налоговое бремя – 12,0% (рис. 1). Аляска имеет самый низкий налог на доходы в США. Этот штат не взимает ни подоходного налога, ни налога с продаж. Вместо этого Аляска в значительной степени

полагается на доходы от нефтегазовой промышленности для финансирования общественных услуг и государственных операций.

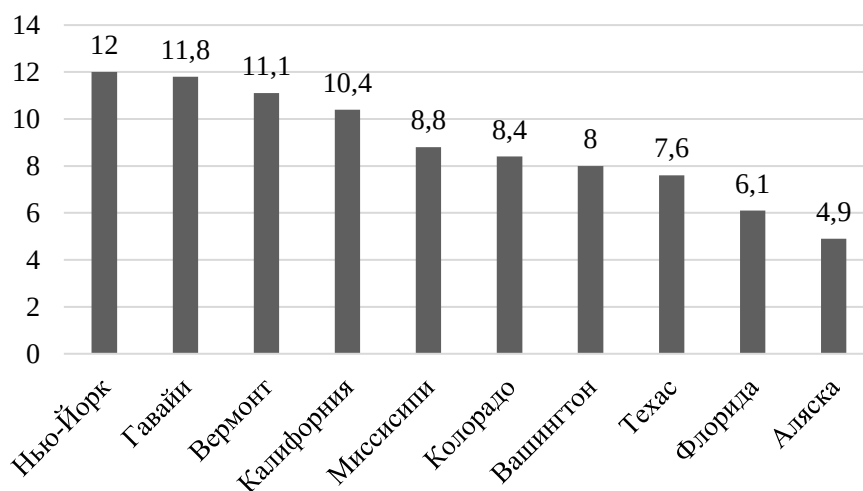


Рисунок 1 – Налоговые ставки с актуальными данными о налоговой нагрузке по штатам США за 2024 г., %

Из характерных особенностей американской системы можно выделить следующее: все федеральные налоги имеют прогрессивный характер. Хотя налоговая система состоит из трех уровней, законодательство четко не делит действующие налоги на федеральные, налоги штатов и местные. То есть каждый штат имеет право устанавливать свои налоги, нет единого подхода. Большая часть налогов, а именно 70%, поступает в федеральный бюджет.

Важным отличием налогообложения двух стран является то, что налог на доходы граждане США уплачивают со всех доходов, которые они получили по всему миру, а не только в своей стране, за исключением тех стран, с которыми было заключено соглашение об избежании двойного налогообложения. До 2014 года данное соглашение («Договор между Российской Федерацией и Соединенными Штатами Америки об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал» (Подписан в г. Вашингтоне 17.06.1992)) действовало и с Россией. В отличие от Российской Федерации, в которой платят по территориальному признаку – по нахождению гражданина в Российской Федерации. Соответственно, если гражданин РФ пробыл на территории России меньше полугода, то он платит более высокий налог со всех доходов, полученных также по всему миру. Таким образом, в США налог на доходы зависит от гражданства, а в России – от статуса резидента или нерезидента.

Рассмотрим более подробно подоходный налог двух стран. В США ставка данного налога составляет 21% на федеральном уровне и 1-12% на уровне штатов. В России ставка налога на прибыль фиксирована и с 1 января 2025 г. составляет 25% [2]. Если говорить про специальные налоговые режимы, то в Соединенных Штатах малые корпорации с 100 или менее акционерами могут облагаться налогом, как так называемые S-корпорации, что позволяет избежать федерального налога. А в России малые предприятия могут применять упрощенную систему налогообложения (УСН), которая заменяет несколько налогов единым, ставкой 6% и 15%. Несмотря на реформы, в США налоговое бремя выше, чем в России. Американские корпорации могут выбирать дату окончания финансового года, что влияет на сроки налоговых платежей, делая систему более гибкой. В России финансовый год фиксирован и заканчивается 31 декабря, а также уплаты строго привязаны к календарным месяцам.

Сравним налог на добавленную стоимость США и России. В США на федеральном уровне так называемый данный налог не вводится, однако 45 штатов взимают налоги с продаж, ставка которых устанавливается от 2,9% до 7,25%. Налог с продаж применяется к

розничной продаже материального движимого имущества и некоторых цифровых продуктов, а также к ряду услуг. В России нет налога на продажи, вместо этого действует налог на добавленную стоимость в размере 20%, который относится к федеральным налогам. Российская система НДС позволяет налогоплательщикам возмещать входной НДС на затраты. Устанавливаемая ставка применяется ко всем товарам и услугам, за исключением пониженных ставок на основные продукты питания и лекарства. Также некоторые услуги, например, образовательные и финансовые, освобождены от НДС. Однако расходы, связанные с невозмещаемым входным НДС, могут быть вычтены из налоговой базы.

Теперь рассмотрим самые ключевые налоги, из которых формируется большая часть бюджета стран. Налоги на заработную плату, включая социальные, медицинские и пенсионные выплаты, в США представлены налогом на безработицу (6%), налогом на социальное обеспечение (6,2%) и налогом на медицинское обслуживание (1,45%). Их работодатель удерживает из зарплаты сотрудников, в то время как в России аналогичные налоги называются социальными взносами, которые уплачивает сам работодатель. Работник платит только 13% федерального подоходного налога. Социальные взносы включают социальное страхование (2,9%), отчисления в пенсионный фонд (22%) и в фонд медицинского страхования (5,1%). В целом, налоговое бремя для российских компаний более чем в два раза выше, чем для американских, что заставляет многие предприятия скрывать часть своих доходов.

Подводя итоги сравнения двух систем налогообложения США и России (табл. 1).

Таблица 1 – Налоги в США и России

Критерий сравнения	Налоги в США	Налоги в РФ
Уровни налогообложения	Федеральные налоги, налоги штатов, муниципальные налоги	Федеральные налоги, региональные налоги, местные налоги
Срок начисления	Большинство налогов начисляется на годовой доход	Начисление и взимание налогов осуществляется ежеквартально и ежемесячно
Подоходные налоги	Прогрессивная ставка, которая увеличивается с ростом дохода	Фиксированная ставка 13% (до 2025 г.)
Налог на бизнес	Налог на доход корпораций имеет прогрессивную ставку	В зависимости от формы налогообложения
НДС	Налог на продажи варьируется в зависимости от штата, группы товаров и места производства продукции	Ставка НДС составляет 20%
Косвенное налогообложение	В США развито слабо из-за несоответствия принципам равномерного распределения доходов	Представлено налогом на добавленную стоимость и акцизными сборами, взимаемыми непосредственно при покупке товара

Таким образом, налоговые системы двух стран имеют как общие черты, такие как многоуровневая структура налогообложения, так и значительные различия в подходах к ставкам налогов, срокам начисления и применению косвенного налогообложения табл. 1).

Две системы налогообложения имеют некоторые особенности, применение отличительных черт которых в одной стране может послужить основой для преобразования налогообложения в другой стране с целью совершенствования данной системы. Например, в США к числу федеральных налогов относится 6 видов налогов, в состав местных и налогов штата входит 11 видов налогов, в то время как в Российской Федерации региональные и местные налоги насчитывают 7, а федеральные 12 видов. Введение большего числа региональных и местных налогов в России могло бы упростить систему поступления налогов в бюджеты.

США активно внедряет в систему налогообложения цифровые технологии, что существенно упрощает процесс подачи деклараций и сбора налогов. Это, в свою очередь, снижает административные издержки и повышает прозрачность. Более широкое применение цифровых технологий в России в налоговые органы позволило бы упростить взаимодействия граждан и государства, а также повысить эффективность налогового администрирования.

В США существуют различные льготы и вычеты, которые могут значительно снизить налоговую нагрузку при вычете корпоративного налога. В России же данный налог имеет фиксированную ставку, но система льгот и вычетов менее развита. Внедрение более гибкой системы налоговых льгот и вычетов для бизнеса в систему налогообложения Российской Федерации может стимулировать предпринимательскую деятельность граждан, а также инвестиции и инновации.

В заключение, можно сказать, что система налогообложения двух стран – США и России имеет как сходства, так и отличия. Нельзя четко выделить преимущества той или иной системы, так как у каждого государства свои особенности налогообложения. Но изучение отличительных черт и их анализ может привести к усовершенствованию данной системы, а также внедрение различных ставок, технологий и льгот.

Библиографический список

1. Официальный веб-сайт правительства Соединенных штатов [Электронный ресурс]. – <https://www.irs.gov/ru> (дата обращения: 19.03.2025).
2. Налоги в США. Топ Штатов с самыми низкими и высокими налогами [Электронный ресурс]. – <https://realting.com/ru/news/states-with-the-highest-and-lowest-tax-rates>(дата обращения: 19.03.2025).
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/>(дата обращения: 19.03.2025).

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

Прогрессивная система налогообложения России и стран Европы

Полыгалова Анастасия Алексеевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В данной статье рассмотрен вопрос прогрессивной системы налогообложения России и стран Европы, составлены расчеты по исследуемой тематике, представлены выводы исходя из расчетов, а также рассмотрены основные понятия прогрессивного налога и какое влияние он оказывает на экономику России и стран Европы. Также, в статье проведен сравнительный анализ налоговых систем России и Европы, выявлены их особенности, а также преимущества и недостатки.

Ключевые слова: *Налог, прогрессивная шкала налогообложения, налоговые ставки, налогообложение в России, налоги в странах Европы.*

В условиях современной экономики, когда тема социального неравенства становится все более актуальной, исследование прогрессивного налогообложения приобретает все большую значимость, ведь благодаря проводимым исследованиям можно определить, как прогрессивная система налогообложения помогает государству решить вопрос социального неравенства и финансовой нестабильности.

Актуальность данной работы обусловлена тем, что исследование прогрессивных систем налогообложения в России и странах Европы помогает разобраться, как различные модели налогообложения влияют на экономики различных стран, а также понять, какое влияние они оказывают на социальное равенство и финансовую стабильность граждан.

Целью работы является анализ различных систем налогообложения в России и странах Европы, а также исследование опыта других стран для составления выводов.

Объект исследования – отличительные черты прогрессивных систем налогообложения в России и странах Европы, системы прогрессивного налогообложения, их влияние на социальное равенство и экономику России и стран Европы.

Предмет исследования – прогрессивная шкала налогообложения в России и странах Европы.

Метод исследования – анализ характеристик прогрессивной системы налогообложения, проведение разборов налоговых систем различных стран, составление выводов исходя из полученных данных.

Изучение и анализ прогрессивной системы налогообложения позволяет нам понять, какое влияние она оказывает как на экономику страны, так и на социальное равенство, а также финансовую стабильность налогоплательщиков.

Прогрессивная шкала налогообложения – одно из направлений развития государства, в котором особое внимание уделяется не одному конкретному слою населения, а всем, тем самым государство улучшает социальное настроение и снижает финансовую нагрузку, сохраняя при этом доходы бюджета.

Прогрессивная система налогообложения является неотъемлемой частью экономики не только в рамках одной страны, но и всего мира в целом. Прогрессивный налог – это тот налог, по которому ставка увеличивается в зависимости от роста дохода налогоплательщика, либо же налоговой базы. Люди, которые имеют более высокий заработок, платят не только больше налогов, но и большую долю своих поступлений, по сравнению с теми, у кого доходы значительно ниже. Если сравнивать пропорциональные или регрессивные виды налогов, где можно увидеть, что ставка налога остается на постоянном уровне или снижается с ростом дохода то прогрессивный вид налогообложения включает в себя только постепенно увеличивающийся уровень налогообложения.

В 2025 году в России вводится многоступенчатая шкала налогообложения НДФЛ (рис. 1). Во-первых, ставка 13%, будет применяться только для тех лиц, которые имеют годовой доход до 2,4 млн руб. Во-вторых, ставка в 15% применяется для тех групп лиц, у которых доход варьируется от 2,4 – 5 млн руб. В-третьих, 18% для доходов от 5 до 20 млн руб. в год, а для лиц, которые имеют доход в 20-50 млн руб. будет применяться ставка 20%. И как завершающей ставкой налога в 22% будет применяться в отношении людей, которые имеют доходы свыше 50 млн руб. в год.

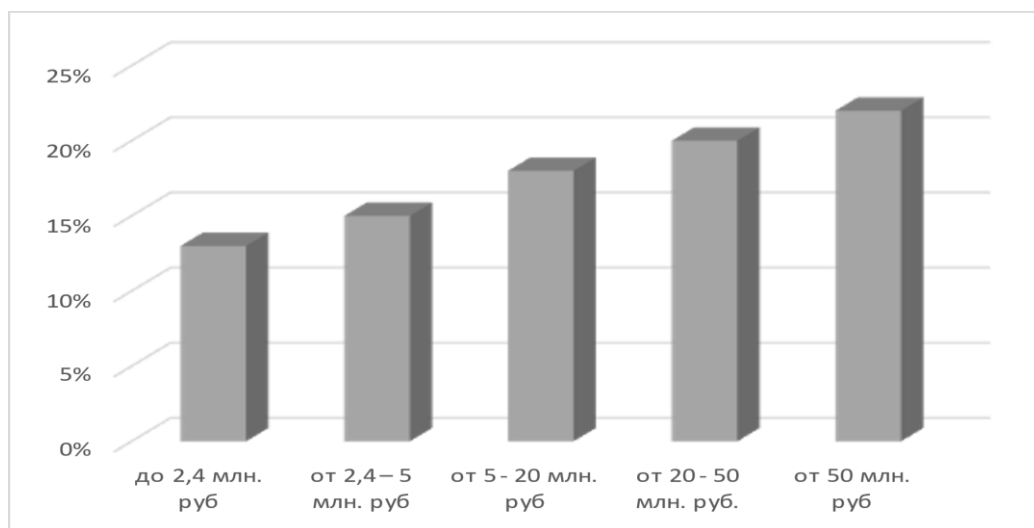


Рисунок 1 – Прогрессивная шкала налогообложения личных доходов в России

Прогрессивная система налогообложения охватывает в себе не только меры для стимулирования экономического развития, но и может выступать в роли инструмента для увеличения государственных доходов. Ведь благодаря высоким налоговым ставкам, доходы могут быть направлены на финансирование как каких-либо отраслей, так и разных социальных программ, например пенсий, здравоохранение, либо науки и образования. За счет прогрессивной шкалы налогообложения укрепляется экономическая база государства. Так же за счет налоговых поступлений, страны могут иметь большую возможность для инвестирования как в социальные программы, так и в инфраструктуру.

Рассмотрим, как же выглядит прогрессивная система налогообложения в различных странах Европы, начнем на примере Великобритании. Великобритания – одна из первых стран, которая ввела прогрессивную систему налогообложения, сделала она это еще в 18 веке. Само население данной страны поделено на 4 группы, каждая из которых платит налоги по-разному:

1. Первый слой – те, кто зарабатывает менее £10,600 в год, эта группа населения не платит налог вообще.

2. Второй слой населения – граждане, получающие от £10,600 до £31,785 в год, для данной группы ставка налога составляет 20%

3. Третий слой – люди, зарабатывающие от £42,385 до £150,000 в год, для них применяется уже иная ставка, повышенная, она составляет 40%.

4. Четвертый слой населения – граждане, зарабатывающие свыше £150,000 в год, для лиц, входящих в данную группу, ставка максимальная – 45%.

При многоступенчатой системе каждой ставке налога соответствует пороговое значение дохода. Повышенная ставка применяется не на всю сумму, а только ее часть, превышающую порог. Окончательный налог определяется, как сумма налогов в каждой

ступени. В итоге эффективная ставка плательщика, взвешенная по шагам прогрессии, значительно ниже максимальных значений – 20%, 40% или 45%.

Далее рассмотрим систему налогообложения Франции. На первый взгляд, прогрессивная налоговая система Франции выглядит достаточно просто, для более наглядного понимания обратимся к табл. 1.

Таблица 1 – Прогрессивная шкала налогообложения личных доходов во Франции

Доход, евро	Ставка налога, %
До 9964	0
9 964-27 519	14
27 519-73 779	30
73 779-156 224	41
Свыше 156 224	45

Отметим, что налоговая система Франции достаточно схожа с прогрессивной налоговой системой Великобритании, но не стоит забывать о том, что сама формула расчёта налога достаточно сложная. Система взиманий налогов во Франции намного более запутана. Налогом облагается не весь доход. От общей суммы (например, 30 000 евро) вычитается 9 964 евро, оставшаяся часть облагается по 14% ставке. Один человек или семейная пара с детьми также выплачивают разные суммы с одного и того же дохода. Весь чистый семейный доход дробится на части по числу членов семьи. Но, если же человек одинок, имеет или не имеет детей, то в таком случае налогооблагаемая база выглядит иначе. Стоит также отметить, что население Франции платит одни из самых высоких налогов во всем мире.

К преимуществам налоговой системы России можно отнести низкую ставку НДФЛ для большинства граждан, то есть, ставка в 13% для большинства доходов. Так же в преимущества можно отнести низкие налоги на имущество и стимулирование инвестиций. В России существуют разные налоговые льготы, например, льготы для инновационных компаний и специальные налоговые режимы, что способствует развитию малого и среднего бизнеса. Но, как и в любой системе есть не только преимущества, но и недостатки, куда можно отнести некие сложности с налоговым администрированием и высокую налоговую нагрузку на бизнес. Ведь если учесть страховые взносы, которые по своей сути могут достигать 30% от фонда оплаты труда, то налоговая нагрузка в России остается на высоком уровне.

К преимуществам налоговой системы Европы можно отнести, во-первых, высокий уровень защиты, например, налоговые поступления в бюджет используются для финансирования социальных программ, таких как образование и здравоохранение. Эффективность налогового администрирования остается несомненным преимуществом, так как в большинстве европейских стран налоговые системы достаточно хорошо организованы, и уровень коррупции и уклонения от налогов достаточно низкий. Недостатком можно считать зависимость от государственных расходов, так как высокий уровень социальных обязательств может требовать постоянного увеличения налоговых поступлений в бюджет, что ограничивает экономический рост и инвестиции в стране. И в завершении высокая налоговая нагрузка, которая значительно выше, чем в России, ведь в некоторых странах общая налоговая нагрузка может превышать 50% от общего дохода.

Безусловно, изучение налоговых систем позволяет понять, каким образом та или иная страна формирует свою налоговую систему, а также определить, сколько процентов уплачивают граждане различных социальных уровней. Прогрессивная налоговая система позволяет государству уменьшить разрыв между различными слоями населения, а также увеличить доходы своего бюджета, при этом положительно влияя на социальное неравенство. Многие страны стремятся решить вопрос финансовой нестабильности среди граждан, используя прогрессивную систему налогообложения. Во многих странах данная система

реализована по-разному, но это не отменяет факт того, что такая система налогообложения является достаточно эффективной и полезной для государства и общества в целом.

Библиографический список

1. Агабекян, О.В. Налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / О. В. Агабекян. – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 404 с.
2. Романов, А.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. – Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2023. – 391 с.
3. Прогрессивное налогообложение Великобритании [Электронный ресурс]. – URL: <https://blog.vestigio.co.uk/2015/10/27/прогрессивное-налогообложение-income-tax-uk/> (дата обращения: 15.03.2025).
4. Налоги во Франции [Электронный ресурс]. – URL: <https://mirfrance.ru/nalogi-vo-francii/> (дата обращения: 15.03.2025).
5. Прогрессивная шкала налогообложения и как она работает [Электронный ресурс]. – URL: <https://koronapay.com/about/blog/chto-takoe-progressivnaya-shkala-nalogooblozheniya-i-kak-ona-rabotaet/> (дата обращения: 15.03.2025).

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

Налог на доход физических лиц как инструмент обеспечения экономической безопасности и устойчивого развития Алтайского края

Полынец Даниил Евгеньевич

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. В статье рассматривается налогообложение доходов физических лиц, изучается его роль в обеспечении налоговых поступлений в региональные бюджеты. Проводится анализ влияния таких факторов как средний уровень заработной платы, уровень безработицы в регионе. В ходе проведенного анализа, делается вывод о том, что НДФЛ это важнейший источник дохода, как для регионального бюджета, так и для консолидированного, наибольшее влияние на него оказывает непосредственно средний уровень заработной платы.

Ключевые слова: налог на доходы физических лиц, налоговая политика, бюджет региона, экономическая безопасность, устойчивое развитие.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) является одним из основных источников доходов регионального бюджета, он обеспечивает финансирования социальной сферы, здравоохранения, образования и региональных проектов. От количества налоговых поступлений, эффективности их распределения зависит устойчивость бюджетной системы и уровень жизни населения.

Актуальность темы исследования обусловлена большой значимостью налога на доход физических лиц в формировании регионального бюджета и его влиянием на экономическую безопасность и устойчивое развитие Алтайского края. В условиях быстро меняющейся социально-экономической ситуации, налоговая система в большинстве своем выступает не только инструментом фискальной и денежной политики, но и регулирует доходы населения, занимается сокращением неравенства и стимулирования экономической активности.

Целью исследования является изучение влияния НДФЛ на экономическую безопасность и устойчивое развитие Алтайского края. Для достижения данной цели поставлены и решены следующие задачи:

- Рассмотреть теоретические основы налогообложения доходов физических лиц.
- Проанализировать структуру и динамику поступлений НДФЛ в консолидированный бюджет Алтайского края.
- Изучить какие факторы оказывают наибольшее влияние на уровень поступлений НДФЛ в бюджет.

Объектом исследования является система налогообложения доходов физических лиц в Алтайском крае. Предмет исследования – влияние НДФЛ на экономическую безопасность и устойчивое развитие региона.

Методы исследования: теоретические и эмпирические методы познания: системный подход, метод классификации, абстрагирования, анализа, синтеза, сравнения, измерения, индукции.

Налог на доходы физических лиц – основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов, в соответствии с действующим законодательством. Порядок уплаты НДФЛ в Российской Федерации установлен в Налоговом кодексе. НДФЛ взимают со всех физических лиц, которые получили доходы. К ним относятся заработная плата и премиальные выплаты, доходы от продажи имущества, гонорары за интеллектуальную деятельность, подарки и выигрыши, выплаты по больничным листам [3].

Объем поступлений НДФЛ в региональный бюджет варьируется в зависимости от общего социально-экономического развития региона. Данный налог очень значим и нуждается в более точном администрировании, так как его платят все трудоспособные граждане Российской Федерации, и чем их больше и чем больше они зарабатывают, тем лучше для бюджета. В связи с этим налог может без перераспределения по бюджетам зачисляться в любой уровень. Тем самым, можно сказать, что это один из самых стабильных и основных источников дохода регионального и местного бюджета.

За счет средств, полученных от НДФЛ, финансируются мероприятия социальной политики, охрана здоровья людей, обеспечение государственной поддержки семей. Помимо этого, НДФЛ играет роль в формировании легального рынка труда, стимулируя работодателей к официальному стремлению оформления сотрудников и выплате так называемой «белой» заработной платы. С 2025 года в России действует прогрессивная пятиступенчатая шкала НДФЛ, которая учитывает уровень доходов плательщиков. Основные доходы облагаются по ставкам 13, 15, 18, 20 и 22% в зависимости от уровня годового дохода. Такая дифференциация способствует развитию социальной справедливости и увеличения бюджетных поступлений. В будущем дальнейшее развитие прогрессивной системы может способствовать снижению теневой занятости и росту доходов государства [3].

Стоит отметить, что налог на доходы физических лиц является самым простым и эффективным налогом как для граждан, так и для государства, это связано с тем, что его процесс сбора и контроля происходит значительно проще и легче чем других налогов. Так расчетом и удержанием налога занимаются работодатели или же налоговые агенты, в их обязанности входит расчет и удержание начисленной суммы из дохода работника, а также перечисление удержанной суммы государству. Что же касается физических лиц, которые не взаимодействуют с налоговыми агентами и все равно получают доходы, например, от продажи имущества, они должны сами предоставлять в органы налоговой инспекции декларации о полученных доходах и производить отчисления исчисленной суммы [4].

Анализ динамики поступлений НДФЛ в консолидированный бюджет Алтайского края позволит оценить стабильность налоговых доходов и выявить тенденцию изменения. В последние годы наблюдается положительная динамика поступлений, что связано с ростом заработных плат, улучшением администрирования налогов и усилением борьбы с теневой занятостью (рис. 1) [1].

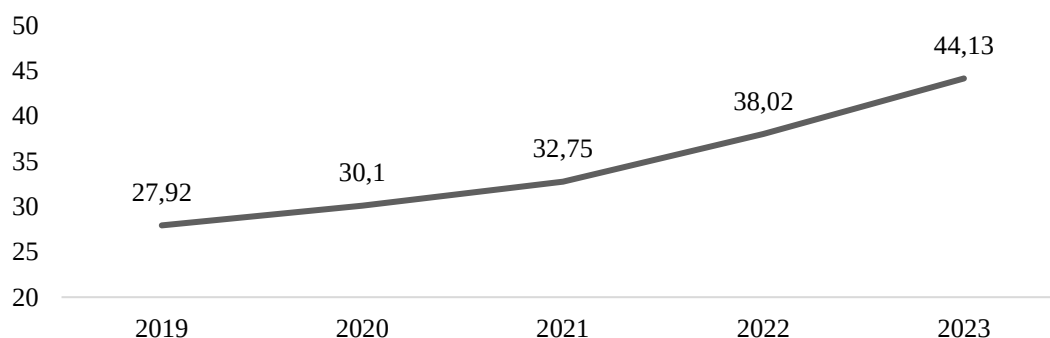


Рисунок 4 – Объем поступившего НДФЛ в консолидированный бюджет Алтайского края за 2019-2023 гг., млрд руб.

В период с 2019 по 2023 год наблюдается устойчивый рост доходов от НДФЛ: с 27,97 млрд рублей в 2019 году до 44,13 млрд рублей в 2023 году, абсолютное изменение составило 16,21 млрд рублей, темп прироста 58,1%, в среднем за год доходы росли на 11,5% (рис. 1). Данный рост обусловлен как увеличением доходов населения, так и действиями государства направленных на снижение уровня теневой занятости. Несмотря на позитивную

динамику, сохраняются вызовы, которые связаны с неравномерными доходами населения и возможными рисками сокращения налоговой базы в условиях экономической нестабильности.

Рассмотрим структуру налоговых поступлений в консолидированный бюджет Алтайского края за 2023 год. Так НДФЛ составил 38,56% всех налоговых поступлений в консолидированный бюджет региона, обеспечив поступления в размере 44130,3 млн. руб., что на 14 004,58 млн. руб., больше, чем налог на прибыль организаций 26,32% от всех поступлений, на третьем же месте находится налог на товары и услуги 16,21%. Темпы роста НДФЛ 116,1% свидетельствуют о стабильном увеличении доходов населения и эффективном администрировании дохода. Однако темпы роста уступают налогам на прибыль организаций (162,5%), что скорее всего связано с увеличением прибыли предприятий. Остальные налоги, такие как налог на имущество организаций (4,4%), транспортный налог (2,38%) и земельный налог (1,3%), играют вспомогательную роль в формировании бюджета. Данное явление указывает на необходимую диверсификацию налоговых поступлений для снижения зависимости бюджета от НДФЛ и налога на прибыль (табл. 1) [2].

Таблица 6 – Структура налоговых поступлений основных администрируемых доходов в бюджет Алтайского края в 2023 г.

Администрируемые доходы	Поступило в консолидированный бюджет Алтайского края		
	млн. руб.	Темп роста	% к итогу
Всего	114447,73	120,7	100
Налог на прибыль организаций	30125,72	162,5	26,32
Налог на доходы физических лиц	44130,30	116,1	38,56
Налоги на товары (работы или услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	18549,65	108,6	16,21
Налог на имущество физических лиц	1255,63	108,9	1,10
Налог на имущество организаций	5035,35	98,9	4,40
Транспортный налог	2718,37	102,9	2,38
Земельный налог	1490,49	89,5	1,30
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	579,10	117	0,51
Остальные налоги и сборы	10563,12	101,6	9,23

Проведем регрессионный анализ объема налоговых поступлений и выявим ключевые факторы влияния. Для анализа возьмем такие факторы как: среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников, уровень безработицы. Коэффициенты регрессии характеризуют среднее изменение результата с изменением фактора на одну единицу. Полученные результаты представлены в табл. 2.

Таблица 7 – Коэффициенты регрессии

Показатели	Коэффициент В	Стандартная ошибка	t-статистика
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников	1,34	0,28	4,78
Уровень безработицы, %	1872,89	1505,45	1,24
R-квадрат	0,990		

Величина коэффициента b показывает среднее изменение результата с изменением факторов на единицу. Сравнение показателя t – статистики с табличным значением 3,18 позволяет выявить, что среднемесячная заработная плата является значимым фактором так

как превышает это значение, а вот уровень безработицы не признается значимым фактором. В результате анализа зависимости объема, поступающих средств с налога на доходы физических лиц получено следующее уравнение регрессии:

$$Y = -20602,77 + 1,34 * X_1 + 1872,89 * X_2 (R^2 = 0,990)$$

Результаты показывают прямую зависимость объема НДФЛ от уровня среднемесячной заработной платы и уровня безработицы. Тем самым, при росте заработной платы и уровня безработицы объем налоговых поступлений будет увеличиваться.

Таким образом, проведенный анализ подтвердил ключевую роль налога на доходы физических лиц в обеспечении экономической безопасности и устойчивого развития Алтайского края. Консолидированный бюджет в большой мере формируется за счет НДФЛ, уровень поступлений демонстрирует стабильное увеличение, что свидетельствует об улучшении экономической ситуации и повышению уровня доходов населения. Налог на доходы физических лиц является ключевым фактором в процессе функционирования социально-экономического развития региона, так как благодаря доходам финансируются важнейшие отрасли социальной политики. Также стоит отметить, что высокая доля налога в структуре доходов бюджета, указывает на необходимость диверсификации налоговой базы, чтобы снизить зависимость региона от поступлений по НДФЛ. Тем самым, совершенствование администрирования НДФЛ остается важнейшей задачей для органов власти Алтайского края в рамках повышения экономической безопасности региона.

Библиографический список

1. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет»: [офиц. сайт]. – URL: <https://budget.gov.ru> (дата обращения 15.03.2025).
2. Министерство Финансов Российской Федерации: [офиц. сайт]. – URL: <https://minfin.gov.ru> (дата обращения 15.03.2025).
3. Федеральная налоговая служба: [офиц. сайт]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn22/> (дата обращения 15.03.2025).
4. Корень А.В., Пономаренко А.Н. Налог на доходы физических лиц как инструмент обеспечения экономической безопасности и устойчивого развития региона / А.В. Корень, Пономаренко А.Н. // Территория новых возможностей. Вестник Владивостокского государственного университета экономики и сервиса (РИНХ). – 2015. – № 2 (29). – С. 31-38.

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

Особенности исчисления и уплаты НДФЛ

Полюхова Диана Евгеньевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В данной работе рассматриваются ключевые аспекты новых правил, введенных в налоговое законодательство, а также их влияние на налогоплательщиков. Анализируется процесс расчета НДФЛ, включая изменения в ставках налога, порядок его уплаты. Работа направлена на выявление изменений в налоговом законодательстве, а также на оценку влияния изменений на финансовую устойчивость граждан.

Ключевые слова: налоговое законодательство, налог на доходы физических лиц, прогрессивные ставки налогообложения.

Актуальность данной темы обусловлена постоянными реформами в налоговой системе, которые влияют на финансовое планирование граждан и их обязанности перед государством. В условиях стремительного развития цифровых технологий важно понимать новые правила расчета и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ), а также их влияние на уровень финансовой нагрузки. С учетом последних тенденций контроль за соблюдением налоговых норм становится особенно актуальным для обеспечения справедливости и прозрачности в налоговой системе.

Целью работы является рассмотрение изменений налогового законодательства Российской Федерации, вступивших в силу с 1 января 2025 года, в части расчета и уплаты налога на доходы физических лиц.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть нововведения по налогу на доходы физических лиц в 2025 году;
- проанализировать влияние введения новых ставок налогообложения на граждан РФ;
- представить пример расчета НДФЛ учетом новых ставок.

Объект исследования: налоговое законодательство Российской Федерации.

Предмет исследования: изменение ставок по НДФЛ.

Методика исследования: в работе применялись методы экономического и качественного изучения. Для анализа использовались актуальные источники: статистическая информация за 2024 год и налоговое законодательство России.

Налог на доходы физических лиц является прямым федеральным налогом, уплачиваемым на всей территории РФ.

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- физические лица — резиденты РФ;
- физические лица — нерезиденты РФ, получающие доходы от источников в России.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев [3, с. 180].

В Российской Федерации взимание налога на доходы регулируется главой 23 «Налог на доходы физических лиц» части второй НК РФ, а также соответствующими статьями части первой НК РФ. Глава 23 НК РФ введена с 1 января 2001 г. и заменила Закон РФ от 7 декабря 1991 г. № 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц». При введении гл. 23 НК РФ произошло принципиальное изменение структуры налогообложения, когда вместо прогрессивного налогообложения в зависимости от величины совокупного дохода осуществлен переход на пропорциональное налогообложение по каждой отдельной группе доходов [4, с. 166].

С 2001 года по 2020 год налогообложение доходов физических лиц в Российской Федерации осуществлялось по пропорциональной системе. Это означало, что все резиденты

страны, независимо от уровня своих заработков, платили единую ставку налога в размере 13%.

Данная система налогообложения была проста и понятна в части уплаты и расчета размера налога, но она не учитывала значительные различия в уровне доходов граждан. Такая система не способствовала социальной справедливости, поскольку слои населения, чьи заработки были в несколько раз больше платили ту же долю своих доходов в виде налога, что и люди с меньшими заработками.

Однако, необходимость более справедливого распределения налогового бремени привело к реформе системы НДФЛ, вступившей в силу с 2021 года. Вместо единой ставки, налоговое законодательство сначала ввело двухуровневую систему:

- 13% для годового дохода, не превышающего 5 млн рублей;
- 15% – для доходов, превышающих порог в 5 млн рублей.

Введение более высокой ставки для сверхвысоких доходов было призвано обеспечить прирост доходов в государственный бюджет со стороны наиболее обеспеченных граждан, частично компенсируя неравенство в распределении доходов в обществе.

Двухуровневая система оставалась сравнительно простой и не отражала всей сложности структуры доходов современного российского населения. Поэтому, с 2025 года, в соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ, система НДФЛ претерпела очередное, более существенное изменение. Вместо двух ставок, введенная прогрессивная шкала предполагает пять различных ставок налога, каждая из которых зависит от размера и характера полученного дохода. Это означает, что теперь расчет налога становится более сложным и индивидуализированным, учитывающим не только величину дохода, но и его источник (рис. 1).

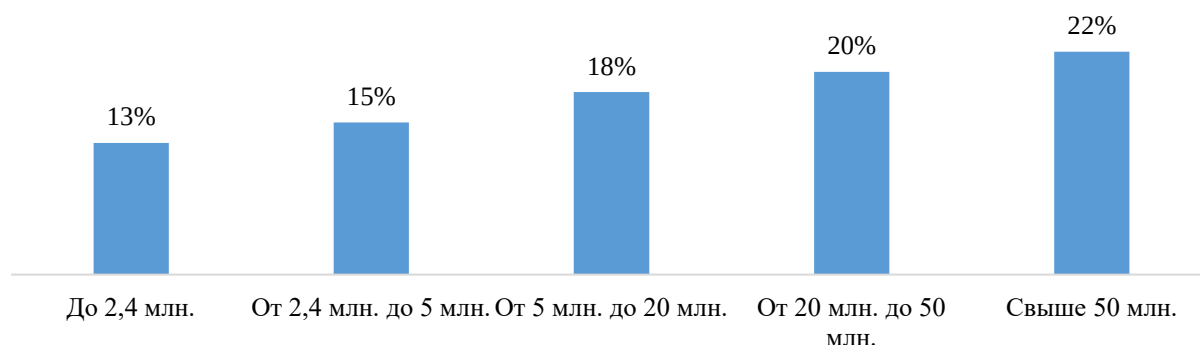


Рисунок 1 – Размер ставок по НДФЛ от совокупного годового дохода с 2025 года, руб.

Измененные ставки по налогу на доходы физических лиц, указанные на рис. 1, будут применимы не ко всему получаемому доходу, а только к той сумме, которая превысит определенный порог. То есть, если годовой доход составит значение в пределах от 2,4 млн руб. до 5 млн руб., то к нему будет применяться ставка по налогу в размере 15% и т.д.

Новая прогрессивная шкала НДФЛ применяется к следующим доходам, выплачиваемым налогоплательщикам - резидентам:

- к зарплате, другим доходам, формирующим основную налоговую базу;
- к выигрышам участников азартных игр и лотерей;
- к доходам участников инвестиционного товарищества;
- к доходам в виде прибыли КИК (Контролируемой иностранной компании), в том числе фиксированной [5].

При этом по НДФЛ существуют исключения, на которые прогрессивные ставки налогообложения распространяться не будут:

- Доходы, полученные участниками специальной военной операции, облагаются НДФЛ в прежних размерах: 13% – к части суммы таких выплат за год, не превышающей 5

млн руб., и 15% – к части, превышающей ее. Данное исключение призвано поддержать военнослужащих.

– Для работников Крайнего Севера и других районов с неблагоприятными климатическими условиями также сохраняется прежняя система налогообложения: 13% – к части суммы таких выплат за год, не превышающей 5 млн руб., и 15% – к части, превышающей ее. При этом прогрессивная шкала применяется не ко всей зарплате, а только к части, которая относится к районным коэффициентам и надбавкам за работу в этих районах [2].

Данная прогрессивная шкала была введена государством для того, чтобы сделать систему налогообложения граждан более справедливой и сбалансированной. Помимо этого, новые ставки по НДФЛ должны обеспечить более эффективное перераспределение доходов, увеличивая налоговую нагрузку на высокодоходные группы населения и обеспечить распределение финансовых ресурсов для финансирования социальных программ и развития инфраструктуры регионов.

Новые ставки по НДФЛ существенно не повлияют на большинство граждан, так как основная доля трудоспособного населения имеет годовые доходы меньше, чем 2,4 млн. руб.

Ниже на рис. 1 отражена среднемесячная номинальная заработная плата работников по видам экономической деятельности за 2024 год.

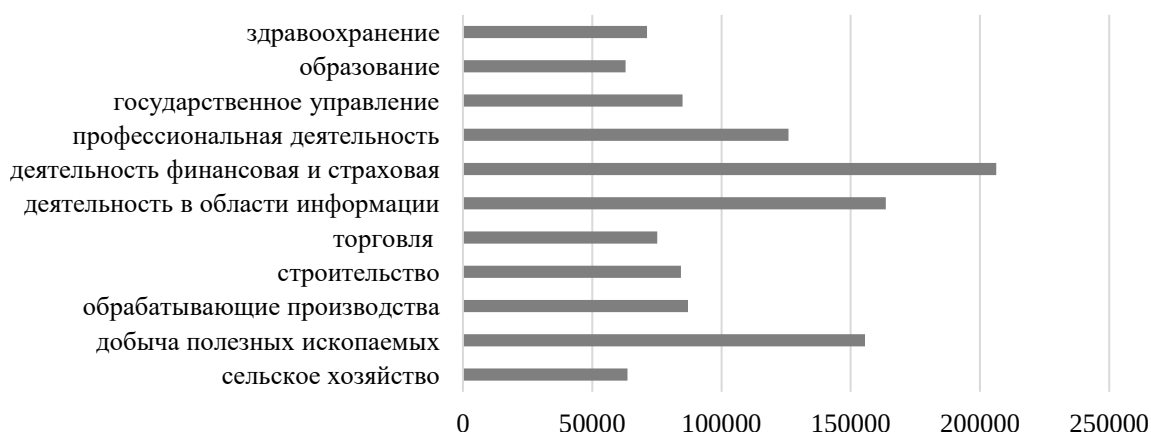


Рисунок 2 – Среднемесячная номинальная заработная плата работников по видам экономической деятельности за 2024 год, руб.

Анализируя рис. 2, можно сделать вывод о том, что среднемесячная номинальная заработная плата работников в сфере финансовой и страховой деятельности за 2024 год превышает 200 000 рублей, соответственно годовой доход выше 2,4 млн руб. в 2025 году будет облагаться ставкой 15%, по остальным видам экономической деятельности среднемесячная номинальная заработная плата работников составляет менее 200 000 рублей, соответственно в данных категориях у меньшего количества работников годовой доход будет превышать 2,4 млн руб. и ставка по НДФЛ будет составлять 13%. То есть у большинства работающего населения совокупный доход за год составляет не более 2,4 млн руб., следовательно, новая прогрессивная шкала по налогу на доходы физических лиц не должна затронуть основную массу занятого населения.

Исходя из проведенной оценки Министерством финансов РФ, из 64 млн работающего населения нововведенные ставки по НДФЛ коснутся лишь 3,2% от трудоспособного населения.

Для того чтобы рассчитать размер НДФЛ необходимо умножить налоговую ставку на налоговую базу. Согласно статье 53 Налогового кодекса РФ налоговая база представляет

собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы [1].

Приведем пример расчета НДФЛ с суммы доходов, превышающих 2,4 млн руб., но не более 5 млн руб. В течение года выплачена заработная плата в размере 2,4 млн руб., а также премии – 1 млн руб., то есть общий доход составил 3,4 млн руб. НДФЛ с этого дохода будет равен 462 тыс. руб. (из них 312 тыс. руб. — это сумма налога, исчисленная с дохода 2,4 млн руб. по 13%, а 150 тыс. руб. – это сумма налога, исчисленная с разницы 3,4 млн руб. и 2,4 млн руб. по 15%).

Таким образом, изменения в законодательстве, касающиеся расчета и уплаты налога на доходы физических лиц (НДФЛ), направлено на улучшение социально-экономического положения регионов. Нововведенные ставки по НДФЛ способствуют более справедливому распределению налоговой нагрузки. Однако успешная реализация этих изменений требует активного взаимодействия всех участников налогового процесса и постоянного мониторинга их последствий.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, (ред. от 29.11.2024) // Доступ из справ.-прав.системы Консультант плюс. (дата обращения: 19.03.2025).
2. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант плюс (дата обращения: 19.03.2025).
3. Налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / О. В. Агабекян. –Москва : Издательство Юрайт, 2025.– 404 с.
4. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. – Москва : Издательство Юрайт, 2025. – 466 с.
5. Налоги 2025 // Федеральная налоговая служба: [офиц. сайт]. — URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/promo/new2025/> (дата обращения: 15.03.2025).

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

Акцизное налогообложение в Российской Федерации и других странах

Пудовкина Юлия Александровна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. Акцизное налогообложение является важным инструментом фискальной политики, используемым государствами для регулирования потребления определенных товаров, пополнения бюджета и решения социальных задач. В данной статье проводится анализ акцизного налогообложения в Российской Федерации и других странах, рассматриваются основные тенденции, различия и перспективы развития данного вида налогов. Особое внимание уделено сравнению ставок акцизов на алкогольную, табачную продукцию и топливо, а также влиянию акцизов на экономику и потребительское поведение.

Ключевые слова: акцизы, налогообложение, ставки акцизов.

Акцизы – это косвенные налоги, которые включаются в стоимость товаров и услуг, обладающих специфическими характеристиками (например, алкоголь, табак, топливо).

Они играют важную роль в формировании доходов государственного бюджета, а также используются для ограничения потребления вредных для здоровья продуктов и снижения негативного воздействия на окружающую среду. В статье рассматриваются особенности акцизного налогообложения в РФ, США, Китае, Турции и Бразилии.

Целью научной статьи является проведение сравнительного анализа акцизного налогообложения в Российской Федерации, США, Китае, Турции и Бразилии, выявление особенностей, тенденций и перспектив развития данного вида налогов в указанных странах.

Задачи исследования:

- Изучить особенности акцизного налогообложения в Российской Федерации.
- Провести анализ ставок акцизов на ключевые категории товаров (алкоголь, табак, топливо, автомобили) в США, Китае, Турции и Бразилии.
- Сравнить ставки акцизов в указанных странах и выявить основные различия.
- Определить влияние акцизного налогообложения на потребительское поведение, экономику и экологическую политику.

Объектом исследования является система акцизного налогообложения в Российской Федерации, США, Китае, Турции и Бразилии.

Предметом исследования являются ставки акцизов на ключевые категории товаров (алкогольная и табачная продукция, топливо, автомобили с высокой мощностью двигателя) в указанных странах, а также их влияние на экономику, потребительское поведение и экологическую политику.

В РФ акцизы регулируются Налоговым кодексом и применяются к ограниченному перечню товаров. Основными объектами налогообложения являются:

- Алкогольная продукция;
- Табачные изделия;
- Топливо (бензин, дизельное топливо);
- Автомобили и мотоциклы с высокой мощностью двигателя.

Ставки акцизов в РФ ежегодно индексируются с учетом инфляции и социально-экономических задач. Например, в 2023 году акциз на сигареты составил 2 860 рублей за 1 000 штук, а на бензин – 13 100 рублей за тонну.

Рассмотрим и сравним ставки акцизов на табачные изделия в РФ и других странах (табл. 1).

Таблица 1 – Сравнение ставок акцизов на табачные изделия в РФ и других странах за 2024 г., \$ за пачку

Страна	Ставка акциза	Примечания
Россия	0,3	Акциз составляет около 20-30% от розничной цены.
США	0,6	Федеральный акциз + акцизы штатов. В среднем составляет около 40% от цены.
Китай	2,5	Акциз составляет около 50% от розничной цены.
Турция	1,2	Высокие ставки акцизов, направленные на снижение потребления табака.
Бразилия	0,3	Акцизы составляют около 60-70% от розничной цены.

Рассмотрев табл. 1 можно сделать вывод, что Турция лидирует по ставкам акцизов на сигареты, что связано с жесткой антитабачной политикой. Бразилия и США также имеют высокие ставки, но они ниже, чем в Турции. Китай и РФ демонстрируют относительно низкие ставки акцизов, что объясняется большим объемом внутреннего производства табачной продукции и менее строгой налоговой политикой в этих странах.

Особенностью акцизной политики РФ является стремление к увеличению доходов бюджета при одновременном снижении потребления вредных продуктов. Однако высокие ставки акцизов на алкоголь и табак способствуют развитию теневого рынка, что создает дополнительные задачи для государства.

Рассмотрим и сравним ставки акцизов на топливо в РФ и других странах (табл. 2).

Таблица 2 – Сравнение ставок акцизов на топливо в РФ и других странах за 2024 г., \$ за литр

Страна	Ставка акциза	Примечания
Россия	0,14	Акциз составляет около 10-15% от розничной цены.
США	0,18	Федеральный акциз + акцизы штатов. В среднем составляет около 15% от цены.
Китай	0,12	Акциз составляет около 10-15% от розничной цены.
Турция	0,7	Высокие ставки акцизов, направленные на пополнение бюджета.
Бразилия	0,4	Акцизы составляют около 20-25% от розничной цены.

Ставки акцизов на топливо значительно варьируются между странами, что отражает различия в фискальной политике, экономических приоритетах и социальных задачах (табл. 2). Турция и Бразилия используют высокие ставки для пополнения бюджета и решения экологических проблем, в то время как Китай и Россия придерживаются более мягкой налоговой политики, направленной на поддержку экономики и населения. США занимают промежуточное положение, балансируя между фискальными интересами и потребностями экономики.

Рассмотрим и сравним ставки акцизов на алкогольную продукцию в РФ и других странах (табл. 3).

Таблица 3 – Сравнение ставок акцизов на алкогольную продукцию в РФ и других странах за 2024 г., \$ за литр чистого спирта.

Страна	Ставка акциза	Примечания
Россия	6	Акциз составляет около 15-20% от розничной цены.
США	13,5	Федеральный акциз + акцизы штатов. В среднем составляет около 20-30% от цены.
Китай	5	Акциз составляет около 10-15% от розничной цены.
Турция	20	Высокие ставки акцизов, направленные на ограничение потребления алкоголя.
Бразилия	8	Акцизы составляют около 20-25% от розничной цены.

Ставки акцизов на алкогольную продукцию значительно варьируются между странами, что отражает различия в социальной, фискальной и экономической политике. Турция и США используют высокие ставки для ограничения потребления алкоголя и пополнения бюджета, в то время как Бразилия и РФ придерживаются более умеренного подхода. Китай, с самыми низкими ставками, демонстрирует менее строгую политику в этой сфере. Эти различия подчеркивают, что акцизное налогообложение на алкоголь является не только фискальным инструментом, но и важным элементом социальной политики (табл. 4).

Таблица 4 – Сравнение ставок акцизов на автомобили и мотоциклы с высокой мощностью двигателя (свыше 250 л.с.) в РФ и других странах за 2024 г., %

Страна	Ставка акциза	Примечания
Россия	~10-75% от стоимости автомобиля	Ставка зависит от мощности двигателя: чем выше мощность, тем выше акциз.
США	~10% от стоимости автомобиля	Акциз варьируется в зависимости от штата. В среднем составляет 5-10% от цены.
Китай	~25% от стоимости автомобиля	Высокие ставки акцизов, направленные на ограничение покупки мощных автомобилей.
Турция	~60-220% от стоимости автомобиля	Одна из самых высоких ставок в мире, зависит от объема двигателя и экологического класса.
Бразилия	~30-50% от стоимости автомобиля	Высокие ставки акцизов, связанные с защитой внутреннего автопрома.

Рассмотрев табл. 4 можно сделать вывод, что Турция и Бразилия используют высокие ставки для защиты внутреннего рынка и ограничения импорта, в то время как Китай и РФ придерживаются более умеренного подхода. США, с самыми низкими ставками, демонстрируют либеральную политику в этой сфере.

Акцизное налогообложение в Российской Федерации, США, Китае, Турции и Бразилии демонстрирует значительные различия, обусловленные спецификой экономической, социальной и экологической политики каждой страны. Эти различия проявляются в ставках акцизов на ключевые категории товаров, таких как алкогольная и табачная продукция, топливо, а также автомобили с высокой мощностью двигателя.

Турция выделяется самыми высокими ставками акцизов, что связано с жесткой фискальной политикой, направленной на ограничение потребления вредных товаров (алкоголь, табак) и дорогостоящих автомобилей. Это позволяет не только пополнять бюджет, но и решать социальные и экологические задачи.

Бразилия также использует высокие ставки акцизов, особенно на автомобили и топливо, что отражает стремление защитить внутренний автопром и снизить зависимость от импорта. Однако в сравнении с Турцией ставки в Бразилии более умеренные.

США придерживаются относительно низких ставок акцизов, что объясняется либеральной налоговой политикой и меньшим акцентом на ограничение потребления. Тем не менее, акцизы в США играют важную роль в формировании доходов бюджета, особенно на уровне штатов.

Китай демонстрирует умеренные ставки акцизов, что связано с поддержкой внутреннего рынка и стимулированием экономического роста. Низкие ставки на топливо и алкогольную продукцию делают эти товары более доступными для населения.

Российская Федерация занимает промежуточное положение, используя дифференцированный подход к акцизному налогообложению. Ставки в РФ ниже, чем в Турции и Бразилии, но выше, чем в Китае и США. Это позволяет балансировать между фискальными интересами государства и доступностью товаров для населения.

В будущем можно ожидать дальнейшего увеличения ставок акцизов в странах с жесткой фискальной политикой (Турция, Бразилия), а также усиления экологической составляющей акцизов, например, за счет введения налогов на углеродные выбросы. Для РФ важно учитывать международный опыт, чтобы найти баланс между пополнением бюджета и социальной ответственностью.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, (ред. от 23.03.2024)
// Доступ из справ.-правовой системы Консультант Плюс (дата обращения: 15.03.2025).
2. Семёнова Г.Н. Акцизное налогообложение в России и за – 2023. – № 4. – 86-104.

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

Совершенствование системы налогового контроля за крупным налогоплательщиками

Радцев Егор Денисович

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные вопросы совершенствования системы налогового контроля в отношении крупнейших налогоплательщиков. Анализируются существующие проблемы и предлагаются пути их решения на основе отечественного и международного опыта.

Ключевые слова: налоговый контроль, крупнейшие налогоплательщики, налоговое администрирование, налоговая система, камеральные проверки.

Крупнейшие налогоплательщики играют ключевую роль в формировании доходной части государственного бюджета. Их вклад в налоговые поступления может достигать значительных объемов, что делает особенно важным эффективное налоговое администрирование данной категории налогоплательщиков (рис. 1).

Система налогового контроля крупнейших налогоплательщиков в России характеризуется многоуровневым подходом, включающим федеральный и региональный уровни администрирования. На федеральном уровне контроль осуществляется через межрегиональные инспекции ФНС России, а на региональном – через межрайонные инспекции.

Однако существующая система налогового контроля сталкивается с рядом существенных проблем. Прежде всего, это несовершенство законодательного и нормативного регулирования статуса крупнейших налогоплательщиков. В настоящее время определение данной категории налогоплательщиков и регламентация их прав и обязанностей представлены в законодательстве недостаточным образом. Рассмотрим динамику налоговых поступлений от крупных налогоплательщиков на рис. 1

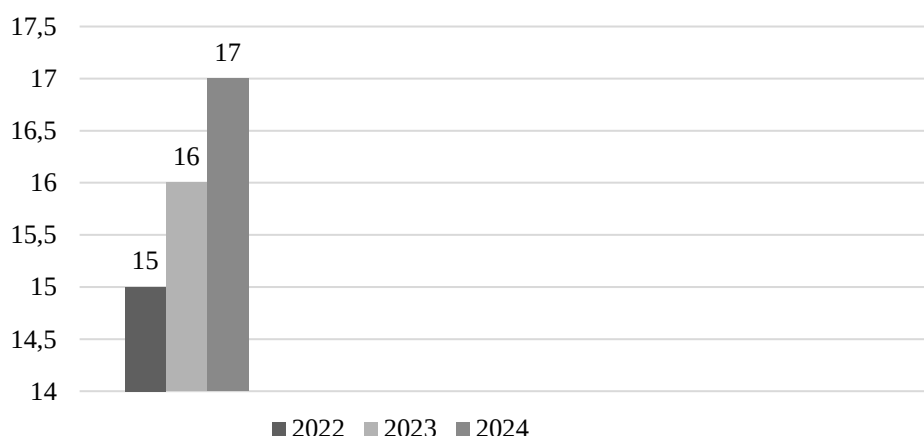


Рисунок 1 – Динамика налоговых поступлений от крупных налогоплательщиков 2022-2024 гг., трлн руб.

Другой важной проблемой является недостаточная эффективность камеральных проверок крупных компаний, которые по своей сути не отличаются от проверок других категорий налогоплательщиков. Применяемая методика оценки эффективности выездных

налоговых проверок также требует совершенствования для более точного отражения реального состояния налогового контроля.

Для решения существующих проблем предлагается ряд мер по совершенствованию системы налогового контроля.

Цель данной статьи: разработка комплекса мер по совершенствованию системы налогового контроля за крупными налогоплательщиками, направленных на повышение эффективности контрольной работы и оптимизацию взаимодействия налоговых органов с данной категорией налогоплательщиков. В ходе исследования выполнялись следующие задачи: проанализировать существующую систему налогового контроля крупнейших налогоплательщиков, выявить основные проблемы и недостатки действующей системы, разработать рекомендации по совершенствованию нормативно-правовой базы предложить меры по повышению эффективности контрольных мероприятий.

Предметом исследования являются теоретические, методические и практические аспекты организации налогового контроля за деятельностью крупных налогоплательщиков, а объектом – система налогового контроля и механизмы взаимодействия налоговых органов с крупными налогоплательщиками в Российской Федерации. В качестве методов исследования использованы общенаучные методы познания (анализ и синтез, индукция и дедукция, системный подход), специальные научные методы, а также методы эмпирического исследования (наблюдение, сравнение, обобщение практики налогового контроля).

Во-первых, необходимо установить четкие критерии определения крупнейших налогоплательщиков на законодательном уровне. Это может быть реализовано двумя путями: либо полным закреплением их определения в законе, либо указанием основных признаков с детализацией в подзаконных актах.

Важным направлением совершенствования является внедрение принципа наличия достаточного объема информации при организации камеральных проверок. При проведении выездных проверок следует придерживаться принципа благоприятствования для добросовестных налогоплательщиков. Необходимо усилить аналитическую составляющую контрольной работы для обоснованного отбора налогоплательщиков при формировании плана выездных проверок. Рассмотрим влияние цифровизации на эффективность налогового контроля на рис.2 за 2022-2024 гг.

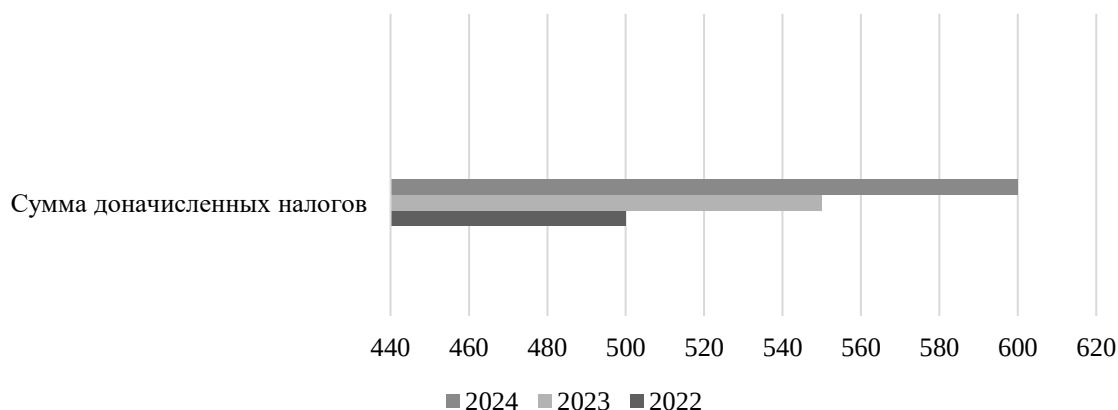


Рисунок 2 – Влияние цифровизации на эффективность налогового контроля 2022-2024 гг, млрд руб.

Перспективным направлением является внедрение технологий искусственного интеллекта и машинного обучения в процессы налогового контроля. Это позволит автоматизировать рутинные операции, повысить эффективность выявления рискованных ситуаций, оптимизировать планирование контрольных мероприятий. При этом необходимо обеспечить защиту персональных данных и конфиденциальной информации налогоплательщиков.

Технологические инновации в налоговом контроле:

- Внедрение технологии блокчейн для создания защищенной системы хранения данных.
- Использование биометрической идентификации при взаимодействии с налоговыми органами.
- Развитие системы электронного документооборота с усиленной квалифицированной подписью.
- Применение технологий больших данных для анализа финансовых потоков.
- Внедрение систем предиктивной аналитики для выявления потенциальных нарушений.

Особое внимание следует уделить повышению профессионализма сотрудников налоговых инспекций, поскольку человеческий фактор остается важным элементом системы налогового контроля. Также целесообразно рассмотреть возможность расширения полномочий проверяющих лиц, включая право посещения контрагентов и иных лиц, располагающих информацией о деятельности проверяемого налогоплательщика.

Не мало важным будет совершенствование системы получения информации и запроса первичных документов. Это позволит повысить эффективность контрольных мероприятий и снизить риски налоговых правонарушений.

Также, следует уделить внимание развитию института досудебного урегулирования налоговых споров. Необходимо создание эффективных механизмов разрешения налоговых разногласий, снижение административной нагрузки на бизнес, повышение правовой определенности в налоговых отношениях.

Особое значение приобретает международное сотрудничество в области налогового контроля:

- Интеграция в международную систему обмена налоговой информацией
- Гармонизация налогового законодательства с международными стандартами
- Участие в международных проектах по борьбе с уклонением от налогообложения
- Обмен опытом с налоговыми администрациями других стран
- Координация действий по противодействию агрессивной налоговой оптимизации

В результате можно сделать следующие выводы о совершенствовании системы налогового контроля за крупными налогоплательщиками.

Современная система налогового контроля претерпевает существенную трансформацию, обусловленную цифровизацией экономики, усложнением бизнес-структур и появлением новых схем минимизации налоговых обязательств. Ключевым направлением этой трансформации становится переход от традиционных методов контроля к риск-ориентированному подходу, основанному на принципах предиктивной аналитики и автоматизированного анализа данных.

Успешная модернизация системы налогового контроля достигается путем комплексного внедрения технологических инноваций, совершенствования методов контроля, развития международного сотрудничества и укрепления кадрового потенциала налоговых органов. Особое значение приобретают технологии искусственного интеллекта, большие данные и блокчейн, позволяющие осуществлять мониторинг налоговых потоков в режиме реального времени.

Важным результатом совершенствования системы становится создание благоприятных условий для добросовестных налогоплательщиков при одновременном усилении контроля за рискованными операциями. Это достигается путем развития системы налогового мониторинга, внедрения бесконтактных методов контроля и оптимизации нагрузки на бизнес.

Экономическая эффективность совершенствования системы налогового контроля проявляется в повышении собираемости налогов, оптимизации затрат на проведение

контрольных мероприятий и создании благоприятных условий для развития бизнеса. При этом обеспечивается баланс интересов государства и налогоплательщиков, способствующий устойчивому экономическому росту.

Достигнутые результаты свидетельствуют о том, что при правильном внедрении предложенных мер система налогового контроля способна стать не только инструментом обеспечения налоговых поступлений, но и фактором развития экономики, способствующим созданию благоприятного бизнес-климата и повышению инвестиционной привлекательности страны.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 20.02.2026) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2026) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс.
2. Федеральная налоговая служба: [офиц. сайт]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/>
3. Портал «Налоговая аналитика» [Электронный ресурс]. – URL: Режим доступа: <https://analytic.nalog.ru> (дата обращения: 15.03.2025).
4. Перов, А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Перов, А.В. Толкушкин. – М.: ИНФРА-М, 2023. – 528 с.
5. Кашин, В.А. Налоговое регулирование в условиях цифровой трансформации экономики / В.А. Кашин // Налоговые споры. – 2023. – № 7. – С. 15-21.

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

История развития налогообложения в России

Разумова Анастасия Андреевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В данной статье рассматривается история развития налогообложения в России. Проводится анализ основных этапов, начиная с формирования налогов в Древней Руси, Московском государстве и Российской империи, а также изменения в современной налоговой системе. В статье показано влияние налоговых реформ на налоговую систему страны, а также перспективы развития налогообложения в современной России.

Ключевые слова: налогообложение, налоговая система, история налогообложения, Россия, налоги.

Налогообложение представляет собой основной элемент функционирования страны. История налогообложения отражает процесс становления и изменения налоговой системы страны в разные исторические периоды.

Цель – исследование основных этапов развития налоговой системы России, выявление ключевых моментов, которые оказали наибольшее влияние на ее эволюцию.

Актуальность темы – знание истории развития налогообложения позволяет лучше понять современные проблемы, с которыми сталкивается налоговая система России. В условиях постоянных изменений, введения налоговых реформ, изучение истории налогообложения становится необходимым для понимания всех процессов налоговой системы.

Предмет исследования – процесс формирования налоговой системы России на протяжении всей истории.

Объект исследования – налоговая система России.

Основные задачи:

- Изучение ключевых этапов развития налоговой системы в России;
- Анализ влияния исторических событий на налоговую политику;
- Оценка последствий налоговых реформ для экономики страны.

Для написания статьи использовались такие методы исследования: анализ нормативных актов и метод анализа данных.

Таким образом, данное исследование направлено на глубокое понимание эволюции налогообложения в России, что позволит выявить закономерности и тенденции, актуальные для современного налогового законодательства.

1. Налогообложение в Древней Руси (IX-XIII века).

Налогообложение появилось в период формирования первых признаков государственности и разделения общества на социальные группы. В Древней Руси, которая возникла из племенных союзов, преобладало натуральное хозяйство, что обусловило натуральную форму налогов и повинностей.

По мере укрепления княжеской власти и роста потребности в пополнении казны происходило упорядочение налоговых платежей. Усложнение государственных отношений также способствовало систематизации сбора дани и оброка.

Существовали различные формы взимания налогов:

1. Урок – фиксированный сбор, определяемый по времени и размеру поступления;
2. Дань – произвольный сбор, который мог взиматься любыми ценностями;
3. Экстренные поборы – дополнительные сборы, вводившиеся в особых обстоятельствах;
4. Оброк – регулярный налог, взимаемый с определённого объекта;

5. Кружение и другие формы повинностей.

Эти механизмы отражали особенности экономического и социального устройства Древней Руси.

Изначально дань представляла собой контрибуцию с покорённых народов и имела нерегулярный характер. Однако со временем она превратилась в систематический прямой налог, который население выплачивало продуктами питания, деньгами и изделиями ремесленников. Сбор дани осуществлялся двумя основными способами: «полюдьем», когда князь и его дружина сами объезжали подвластные территории для сбора податей, или «повозом», когда дань доставлялась населением в Киев самостоятельно.

Помимо дани население должно было выполнять различные натуральные повинности, а также платить в пользу князя судебные и торговые пошлины.

В X веке, благодаря развитию внешней торговли Киева, притоку серебра и золота, а также расширению княжеских хозяйств, начали появляться денежные налоги. В этот период были определены место и время сбора дани, а также её фиксированные размеры.

Дань служила основным источником доходов княжеской казны. Изначально она носила нерегулярный характер, но со временем превратилась в постоянный прямой налог. После утверждения в Киеве князь Олег начал устанавливать дань с подчинённых ему племён, что стало важным шагом в формировании налоговой системы Древней Руси.

В X веке княгиня Ольга на завоёванной территории начинает устанавливать уроки и погосты, то есть упорядочивает систему взимания даней, а также устанавливает единицу обложения (плуг, дым, рало). Жители Новгорода должны были ежегодно платить князю 350 денежных единиц. Этот целевой сбор шёл на содержание наёмной дружины, оборонявшей северные границы Руси.

Жители Новгорода, например, обязаны были ежегодно выплачивать князю 350 денежных единиц. Этот целевой сбор направлялся на содержание наёмной дружины, которая защищала северные границы Руси [2]. Такие меры укрепили финансовую систему государства и обеспечили его обороноспособность.

2. Налогообложение в период Московского государства (XIV-XVII века).

С образованием централизованного Московского государства в XIV-XV веках налоговая система стала более упорядоченной. Основными налогами были:

– Подати. Они представляли собой денежные сборы с населения, которые взимались с определённых единиц обложения. В зависимости от региона и категории населения подати могли быть как фиксированными, так и варьирующимися.

– Ямские деньги. Этот налог был введён для содержания ямской службы – системы почтовых станций, обеспечивавших быструю доставку сообщений и перемещение государственных чиновников. Ямские деньги собирались с населения для финансирования этой важной инфраструктуры.

– Стрелецкие деньги. Сбор предназначался для содержания стрелецкого войска – регулярной армии Московского государства. Население обязано было платить этот налог, чтобы обеспечить обороноспособность страны.

– Полоняничные деньги. Этот налог взимался для выкупа пленных, захваченных во время войн или набегов. Он был особенно важен в условиях частых конфликтов с соседними государствами и кочевыми народами.

В XVI веке, в период правления Ивана Грозного, была проведена налоговая реформа, которая включала введение сохи – единицы обложения, учитывающей качество и количество земли. Соха стала основой для расчёта поземельного налога, что сделало систему более справедливой и упорядоченной. Размер сохи зависел от типа земли (пашня, лес, сенокос) и её плодородия. Это позволило более точно определять налоговые обязательства землевладельцев.

Косвенные налоги играли важную роль в пополнении казны. Они взимались с торговли и ремесленной деятельности.

– Таможенные пошлины. Сборы за провоз товаров через границы или внутри страны. Они могли быть как денежными, так и натуральными.

– Торговые пошлины. Налоги на торговые операции, включая продажу и покупку товаров.

3. Налогообложение в Российской империи (XVIII–XIX века)

В эпоху Петра I налоговая система претерпела значительные изменения. В 1718 году была введена подушная подать, которая заменила поземельные налоги. Этот налог взимался с каждой мужской души и был основным источником доходов государства. Петр I также ввел множество косвенных налогов, включая налоги на бороды, бани и дубовые гробы.

В XIX веке налоговая система претерпевала изменения. При Александре II, несмотря на финансовую реформу, включающую введение подоходного налога и упорядочение сбора, основными источниками поступления средств оставались косвенные налоги, в частности, акцизы на алкоголь, табак и сахар.

В XIX веке налоговая система претерпела значительные изменения, обусловленные либеральными реформами и ростом капитализма. К 1880-м годам подушная подать была отменена. Это стало важным шагом в модернизации налоговой системы. В конце XIX века был введен подоходный налог, который стал одним из первых шагов к созданию современной налоговой системы. Однако он распространялся только на высокодоходные группы населения. Акцизы на товары массового потребления (сахар, табак, керосин) оставались важным источником доходов. Также взимались таможенные пошлины, особенно после введения протекционистской политики.

Налогообложение в Российской империи прошло путь от архаичных форм к более современным и систематизированным методам. Реформы Петра I заложили основы централизованной налоговой системы, а изменения XIX века отразили переход к капиталистическим отношениям. Несмотря на прогресс, налоговая система сохраняла сословный характер и неравномерное распределение бремени, что стало одной из причин социального напряжения в стране.

4. Налогообложение в СССР (1917–1991 годы).

После Октябрьской революции 1917 года налоговая система была радикально изменена. В первые годы советской власти налоги использовались как инструмент борьбы с буржуазией. Были введены чрезвычайные революционные налоги, которые взимались с зажиточных слоев населения. Были отменены многие дореволюционные налоги, такие как подушная подать и акцизы. Однако в условиях Гражданской войны и экономического кризиса налоговая система была хаотичной.

В период НЭПа (1921–1928 годы) налоговая система была частично восстановлена. Введен сельскохозяйственный налог, который заменил продразверстку, а также промысловый налог для частных предприятий и торговцев.

С началом индустриализации и коллективизации в 1930-х годах налоговая система стала более централизованной. Главными источниками доходов государства стали налог с оборота и прибыль государственных предприятий. Подоходный налог с населения играл второстепенную роль, поскольку основная часть бюджетных поступлений обеспечивалась за счёт государственного сектора экономики.

После Великой Отечественной войны налоговая система СССР оставалась стабильной, с небольшими изменениями. В 1960-х годах были отменены налоги на холостяков, малосемейных и одиноких граждан, а также некоторые другие сборы. Подоходный налог с населения оставался низким и не играл значительной роли в бюджете. Основная часть доходов государства по-прежнему формировалась за счёт прибыли государственных предприятий и налога с оборота.

5. Налогообложение в современной России (с 1991 года)

После распада СССР в 1991 году началась разработка современной российской налоговой системы. Закон «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» 1991 года заложил ее фундамент. В 1998 году была принята первая часть Налогового кодекса РФ, а в 2000 году – вторая часть, они стали основными документами, регулирующими налоговые отношения в России.

Статья 3 Налогового кодекса РФ закрепляет основные принципы налогообложения:

- Принцип законности налогообложения (п. 1 ст. 3 НК РФ);
- Принцип всеобщности и равенства налогообложения (п. 2 ст. 3 НК РФ);
- Принцип соразмерности налогообложения (п. 1 и 3 ст. 3 НК РФ);
- Принцип единства налоговой системы РФ (п. 4 ст. 3 НК РФ);
- Принцип определённости налогообложения (п. 6 и 7 ст. 3 НК РФ) [1].

Современная налоговая система России включает:

1. Прямые налоги

– Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Основной налог, взимаемый с доходов граждан.

– Налог на прибыль организаций. Взимается с прибыли компаний.

– Налог на имущество. Уплачивается физическими и юридическими лицами за владение недвижимостью.

2. Косвенные налоги

– Налог на добавленную стоимость (НДС). Основной косвенный налог, взимаемый на всех этапах производства и реализации товаров и услуг. Стандартная ставка – 20%, льготная – 10%.

– Акцизы. Устанавливаются на отдельные категории товаров (алкоголь, табак, топливо, автомобили).

Специальные налоговые режимы:

– Упрощённая система налогообложения (УСН). Предназначена для малого бизнеса.

Предусматривает упрощённый порядок учёта и уплаты налогов.

– Единый налог на вменённый доход (ЕНВД). Применялся для определённых видов деятельности (розничная торговля, услуги), но с 2021 года отменён.

– Патентная система налогообложения. Предназначена для индивидуальных предпринимателей, работающих в определённых сферах.

Государство активно внедряет цифровые технологии для упрощения налогового администрирования и борьбы с уклонением от налогов. Внедрение электронных сервисов, таких как «Личный кабинет налогоплательщика», позволило упростить процесс сдачи отчётности и уплаты налогов.

С 2019 года для самозанятых граждан введён специальный налоговый режим с низкой ставкой (4% или 6%). С 2021 года введена прогрессивная ставка НДФЛ для высокодоходных граждан (15% для доходов свыше 5 млн рублей в год). С 2021 года введён налог на доходы от банковских вкладов и инвестиций, если они превышают установленный лимит (1 млн рублей по ставке ЦБ).

На данный момент главным нововведением стала пятиступенчатая прогрессивная шкала налога на доходы физических лиц с максимальной ставкой 22% (табл. 1).

Таблица 1 – Налоговые ставки на доходы физических лиц, 2025 г. [3]

Налоговая ставка	Доходы физических лиц
13%	для годового дохода до 2,4 млн руб. включительно (в среднем не больше 200 тыс. руб. в месяц)
15%	для части годового дохода выше 2,4 млн руб. и до 5 млн руб. включительно (в среднем выше 200 тыс. руб. и до 416,7 тыс. руб. включительно в месяц)

Налоговая ставка	Доходы физических лиц
18%	для части годового дохода выше 5 млн руб. и до 20 млн руб. включительно (в среднем выше 416,7 тыс. руб. и до 1,670 тыс. руб. включительно в месяц)
20%	для части годового дохода выше 20 млн руб. и до 50 млн руб. включительно (в среднем выше 1,670 тыс. руб. и до 4,170 тыс. руб. включительно в месяц)
22%	для части дохода выше 50 млн руб. в год, или выше 4,170 тыс. руб. в месяц

Важно отметить, повышенная ставка будет применяться не ко всему доходу, а только к сумме превышения над пороговыми уровнями.

В долгосрочной перспективе налоговые реформы способны улучшить финансовое состояние государственного бюджета, поспособствовать решению множества проблем в области социальной политики и создать условия для развития благоприятной экономической ситуации и экономического роста.

Однако есть вероятность, что налоговые реформы могут оказать негативное влияние на экономику. Повышение ставки налога на прибыль может поставить под угрозу рентабельность многих предприятий, у которых в настоящее время прибыль минимальна. Это может привести к закрытию ряда производств.

Также внедрение прогрессивной системы налогообложения доходов населения может затруднить развитие «среднего класса», увеличить административную нагрузку на граждан и увеличить случаи уклонения от уплаты налогов.

Кроме того, компании столкнутся с увеличением косвенных расходов, связанным с необходимостью повышения зарплат сотрудников для компенсации новых ставок налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

История налогообложения в России отражает сложный путь развития государства и общества. От древних форм дани и полюдя до современной системы налогов, включающей цифровые технологии. Налогообложение всегда было важным фактором в обеспечении финансовой устойчивости государства. В настоящее время налоговая система России продолжает адаптироваться к вызовам времени, сохраняя баланс между интересами государства и налогоплательщиков.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ, (ред. от 23.03.2024) // Доступ из справ.-правовой системы Консультант Плюс. (дата обращения: 17.03.2025).
2. Азизов, А.А., Хорошилов, А.С. Налогообложение в Древней Руси // Вопросы российской юстиции. – 2020. – №8. – С. 338-346
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> (дата обращения 17.03.2025).

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

Социальные налоговые льготы, поддержка семей и малоимущих

Рублев Никита Антонович

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В данной статье особое внимание уделено вопросу социальных налоговых льгот для семей и малоимущих, составлены расчеты по исследуемой тематике, представлены выводы исходя из расчетов.

Ключевые слова: налоговые льготы, поддержка семей, государство, социальные выплаты.

В наши дни вопрос социальной справедливости и поддержки уязвимых слоев населения становится все более и более актуальным. Государство должно оценивать важность данного вопроса, ведь различные виды социальных налоговых льгот играют важную роль в обеспечении благосостояния семей малоимущих граждан.

Актуальность данной работы обусловлена тем, что исследование социальных льгот позволяет понять, как они могут помочь государству в смягчении последствий экономических потрясений и обеспечить поддержку наиболее уязвимых слоев населения. Также, анализ налоговых льгот помогает выявить их влияние на экономический рост страны или региона, а также позволяет определить наиболее рациональный способ оптимизации бюджетных расходов и повышения эффективности государственных программ.

Целью работы является анализ социальных налоговых льгот, направленных на поддержку семей и малоимущих. Для достижения поставленной цели были решены такие задачи как: изучение видов и форм социальных налоговых льгот, анализ количества выделенных средств бюджета на социальную политику.

Объект исследования – механизмы социального налогового регулирования, направленные на поддержку семей с низкими доходами и оказание помощи малоимущим гражданам.

Предмет исследования – налоговые льготы для семей и малоимущих.

Метод исследования – анализ данных, проведение расчетов по исследуемой тематике, составление выводов.

Изучение и анализ существующих социальных налоговых льгот позволяет нам глубже понять механизмы их действия, а также выявить области, требующие улучшения. В данной статье рассмотрены основные виды налоговых льгот, а также их влияние на поддержку семей и малоимущих.

Налоговые льготы, направленные на поддержку семей и малоимущих – одно из направлений поддержки со стороны государства, а также улучшения качества жизни и смягчения финансовой нагрузки для нуждающихся в этом граждан нашей страны.

Осуществляя поддержку в виде всячески возможных социальных льгот, государство стремится снизить уровень бедности, а также улучшить доступ к образовательным и иным услугам для уязвимых слоев населения. Государство также стремится и повысить качество жизни населения различных регионов, используя социальные налоговые льготы.

Налоговые льготы могут включать в себя такие формы как:

1. Освобождение от налогов.
2. Снижение налоговых ставок.
3. Прямая финансовая помощь.

Данные виды налоговых льгот способствуют более равномерному распределению ресурсов в обществе, а также поддержке нуждающихся семей и малоимущих.

Рассмотрим налоговые льготы для многодетных семей на примере Алтайского края.

В Алтайском крае многодетные семьи могут применить льготы и налоговые вычеты по налогу на имущество физлиц, земельному и транспортному. Такое право предусмотрено федеральным и региональным законодательством. В частности, семьи могут воспользоваться:

Дополнительным вычетом по налогу на имущество:

Многодетные семьи помимо общего вычета, который предоставляется всем гражданам (50 м² на дом; 20 м² на квартиру; 10 м² на комнату или часть квартиры данного вычета) имеют право на дополнительный вычет (п. 6.1 ст. 403 НК РФ):

- на квартиру: по 5 м² на каждого несовершеннолетнего ребёнка;
- на дом: по 7 м² на каждого несовершеннолетнего ребёнка.

Дополнительный вычет предоставляется на один объект каждого вида каждому родителю.

Кроме того, дополнительные налоговые льготы по налогу на имущество могут предоставляться по решениям муниципальных образований. Так, например, в г. Барнауле все члены многодетных семей со статусом малоимущих (на основании справки органов социальной защиты) полностью освобождаются от уплаты налога на один объект имущества каждого вида:

1. Вычетом по земельному налогу до 6 соток

Если у многодетной семьи есть земельный участок и его площадь составляет шесть соток (600 м²) или меньше — земельный налог не нужно платить вообще (пп. 10 п. 5 ст. 391 НК РФ). Если земельный участок у многодетной семьи больше шести соток, налог начисляется автоматически. Он рассчитывается исходя из кадастровой стоимости, внесённой в ЕГРН, за вычетом шести соток. Этот вычет многодетным семьям также полагается только на один объект, то есть земельный участок. Родители могут подать уведомление, на какой участок желают получать вычет, либо налоговая служба выберет тот, где самые большие начисления. Так же как и по налогу на имущество, дополнительные льготы предусмотрены по решениям муниципалитетов. В Барнауле многодетные семьи полностью освобождаются от уплаты налога на земельные участки, занятые жилищным фондом. Что касается земельных участков, предназначенных для дачного строительства, садоводства и огородничества, расположенных на территории городского округа - от налога освобождены все налогоплательщики (Решение Барнаульской Думы № 839 от 09.10.2012).

2. Льготой по транспортному налогу

Льгота предоставляется одному из родителей многодетной семьи на один легковой автомобиль с мощностью двигателя до 100 л.с. или на один мотоцикл, мотороллер с мощностью двигателя до 35 л.с. На иные подкатегории транспортных средств льгот нет.

Рассмотрим, сколько же человек, живущие в Алтайском крае, получают поддержку со стороны государства, для этого обратимся к рис. 1.



Рисунок 1 – Количество человек, получивших социальные выплаты от государства в 2024 году

Рассмотрев рисунок, можно заметить, что количество человек, получивших помощь от государства в 2024 году приблизительно равно 480000 или примерно 22,69%. Данное значение свидетельствует о том, что программы социальной помощи и поддержки в Алтайском крае активно реализуются, население края использует предоставленные государством возможности и получает различные социальные выплаты и налоговые льготы, что, в свою очередь, позволяет нуждающимся семьям смягчать финансовую нагрузку и немного улучшать качество жизни. Государство, оказывая финансовую поддержку уязвимым слоям населения, снижает уровень бедности в стране, а также упрощает доступ многим семьям к различным видам услуг.

Немаловажным стоит отметить и социальную политику Алтайского края в целом, в группу социальной политики входят такие отрасли как:

1. Пенсионное обеспечение.
2. Социальное обслуживание населения.
3. Социальное обеспечение населения.
4. Охрана семьи и детства.
5. Другие вопросы в области социальной политики.

Рассмотрим количество выделяемых средств из бюджета Алтайского края на социальную политику в целом, данный анализ поможет определить, как изменялось количество выделяемых средств на различные области социальной политики в Алтайском крае в период с 2021 по 2024 год (табл. 1).

Таблица 1 – Темпы роста количества выделяемых из бюджета Алтайского края средств на социальную политику

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Темп прироста 2024/2021гг., %
Количество выделенных средств из бюджета на социальную политику, тыс. руб.	49 679 351,0	49 679 351,8	46 507 363,3	47 946 319,0	-3,49

Обратим внимание, что темп прироста за рассматриваемый промежуток времени составил (– 3,49% или – 1 733 032,00 тыс. руб.), что говорит нам о снижении количества выделяемых средств из бюджета на вопросы социальной политики в Алтайском крае (табл. 1). Такое снижение могло быть обусловлено несколькими факторами, среди которых можно выделить:

1. Увеличение расходов по другим статьям бюджета.
2. Снижение доходов бюджета края.
3. Смена направления развития региона в целом.

Хотя данное снижение и не столь велико, уровень социальной поддержки в Алтайском крае все же снизился. Подводя итог, хотелось бы отметить важность различных социальных и налоговых льгот для населения, а также необходимость государственной поддержки для многодетных семей и малоимущих, безусловно, государственная поддержка очень важна для уязвимых слоев населения, ведь именно благодаря различным социальным и налоговым льготам население нашей страны может улучшать свое финансовое состояние, а также снижать уровень финансовой нагрузки.

Отметим также и важность данной тематики для государства, проводя эффективную социальную политику, наша страна повышает качество жизни населения, а также улучшает социальное настроение в целом. Социальные и налоговые льготы играют одну из ключевых ролей в обеспечении устойчивого развития общества страны, а также в формировании социально-экономической стабильности, таким образом, данная тема продолжает быть актуальной и важной для изучения.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Доступ из справ.прав. системы Гарант (дата обращения 17.03.2025).
2. Управление Федеральной службы государственной статистики по Алтайскому краю и Республике Алтай [Электронный ресурс]. – URL: <https://22.rosstat.gov.ru/folder/219321> (дата обращения 17.03.2025).
3. Сайт Социального Фонда России. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://sfr.gov.ru/branches/altaikr/news~2023/10/16/255726> (дата обращения 17.03.2025).
4. Воронцова, М.В. Социальная защита и социальное обслуживание населения: учебник для среднего профессионального образования – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 332 с.
5. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под науч. ред. А.Е. Суглобова, Н.Д. Эриашвили; под общ. ред. Н.М. Бобошко, Т.Н. Агаповой. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. – 511 с.

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

Опыт применения прямых и косвенных налогов в США и Франции

Рыбалко Лариса Игоревна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. Налоговые поступления выступают ключевым финансовым ресурсом для формирования государственного бюджета как в Российской Федерации, так и в других государствах. Данная статья сосредоточена на анализе структуры налоговой системы России, уделяя особое внимание балансу между прямыми и косвенными налогами. В работе изучены международные практики, включая модели налогового регулирования в странах с высоким уровнем экономического развития, а также механизмы применения различных форм налогообложения. На основе выявленных закономерностей сформулированы предложения по модернизации отечественной налоговой политики с учётом адаптации зарубежного опыта.

Ключевые слова: *налог, налоговая система, прямые и косвенные налоги.*

Налоговая система является важным инструментом государственного регулирования, обеспечивающим баланс между фискальными интересами и социально-экономическим развитием. В России сохраняется проблема преобладания косвенного налогообложения, что приводит к повышенной нагрузке на население и ограничивает стимулирующую функцию налогов.

Цель исследования – выявить оптимальное соотношение прямых и косвенных налогов на основе анализа опыта США и Франции, предложив пути модернизации российской системы.

Задачи исследования:

1. Провести анализ структуры налоговых систем США и Франции.
2. Выявить особенности применения прямых и косвенных налогов в данных странах.
3. Оценить эффективность налоговых моделей США и Франции с точки зрения социальной справедливости и экономического роста.
4. Разработать рекомендации по совершенствованию российской налоговой системы на основе зарубежного опыта.

Предмет исследования – механизмы применения прямых и косвенных налогов в США и Франции.

Объект исследования – налоговая политика США, Франции и России.

Методы исследования: сравнительный анализ; системный подход; статистический анализ; метод обобщения и синтеза.

Налоги – это ресурсы формирования государственной казны, накапливаемых в бюджете. Они способствуют распределению и перераспределению валового внутреннего продукта (ВВП), направляя средства на социальные программы и поддержку граждан. Для населения налоги выступают обязательными безвозмездными отчислениями [1].

Эффективная налоговая система должна соответствовать двум ключевым критериям:

1. Обеспечение достаточных государственных доходов.

Это необходимо для функционирования государственного аппарата. В развитых странах, с их сложной социальной структурой, правительства активно участвуют в общественной жизни, предоставляя социальную поддержку нуждающимся, инвестируя в приоритетные отрасли экономики и оказывая помощь отстающим регионам. Кроме того, государство финансирует различные программы в сфере экологии, образования, бизнеса и других областях [2].

2. Справедливость налогообложения.

В странах с рыночной экономикой налоговая система по-разному затрагивает различные социальные группы. Например, в США подоходный налог взимается по прогрессивной шкале, чем больший доход получает индивид, тем большую его долю он обязан отдать в качестве налога [3].

Государственная налоговая система предусматривает механизм взимания обязательных платежей, которые в базовой категоризации подразделяются на прямые и косвенные налоги. Каждая из этих групп дополнительно структурируется на отдельные категории.

К прямым налогам относятся: подоходный налог, имущественные платежи, налог на прибыль, отчисления за добычу природных ресурсов, а также налоги на наследование и дарение. Устанавливаются на доход или имущество налогоплательщика, владение и использование которым служит основанием для налогообложения [4].

В группу косвенных налогов входят такие виды, как налог на добавленную стоимость (НДС) и акцизные сборы. Они включаются в цену товара (работ, услуги) в виде надбавки и уплачиваются потребителями [5].

Доля косвенных налогов в России превышает 60% бюджетных поступлений (НДС и акцизы), что усиливает регрессивность системы: низкодоходные группы населения тратят большую часть доходов на налогооблагаемые товары. Это противоречит принципам социальной справедливости и препятствует устойчивому экономическому росту. Вопрос балансировки налоговой структуры требует изучения международного опыта [5].

Мировая практика выделяет две модели налогового регулирования: «американскую», в которой, ведущую роль занимают прямые налоги, и «французскую», с высокой долей косвенных налогов.

Система налогообложения США. В отличие от России, американское налоговое законодательство не содержит исчерпывающего перечня федеральных, региональных и местных налогов. Штаты обладают широкими полномочиями в установлении налогов, ограниченными лишь Конституцией [2].

В США отсутствует налог на добавленную стоимость (НДС), однако большинство штатов взимают налог с продаж. Компании платят федеральный налог на прибыль, а также, как правило, налог на прибыль в штатах. Налог на социальное обеспечение уплачивается как работниками, так и работодателями.

Американская налоговая система преимущественно основана на прямых налогах. Поступления от подоходного налога с физических лиц значительно превосходят доходы от корпоративного налога. Налоговые поступления составляют около 90% государственного бюджета США. Налоговое бремя составляет приблизительно 30%. Подоходный налог занимает преобладающую часть поступлений в бюджет, его размер составляет около 37% [2].

Анализ американской налоговой системы показывает ее сложность и многоуровневую структуру, обусловленную историческим развитием страны и особенностями англосаксонской правовой системы. Система характеризуется выраженной социальной направленностью. Ее эффективность подтверждается ведущими позициями экономики США и высоким уровнем жизни населения.

Система налогообложения Франции. Налоговая нагрузка во Франции является среди самых высоких в мире: свыше 90% бюджета страны формируется за счёт налогов. Совокупное число налоговых инструментов насчитывает более 200 видов, параметры которых ежегодно корректируются парламентом [2].

Доля платежей в социальные фонды достигает 40% от общего объёма налоговых поступлений, что значительно превышает среднеевропейский уровень (около 30% в ЕС).

Исторически сложившаяся структура системы предполагает преобладание косвенных налогов над прямыми в формировании государственных доходов. Франция, являясь

родоначальником косвенного налогообложения, сохраняет одни из наиболее высоких ставок таких налогов в Европе, где ключевую роль играет НДС.

Бюджетный процесс базируется на принципе первоочередного утверждения доходной части, после чего рассматриваются расходные статьи, что контрастирует с практикой большинства стран.

С 1980-х годов правительство реализует курс на передачу полномочий местным органам власти, сопровождая это перераспределением налоговых потоков. В рамках унификации налоговых политик Европейского Союза последнее десятилетие характеризуется снижением ставок при одновременном расширении налоговой базы за счёт отмены льгот [1].

Налог на добавленную стоимость во Франции один из основных налогов потребления, которые поступают в бюджет страны. Этим налогом облагаются товары и услуги, произведенные и используемые на территории государства. Ставка НДС во Франции составляет 20%.

Российская система налогообложения. Особенностью российской модели является фискальная ориентация на косвенное налогообложение, тогда как прямые налоги выполняют преимущественно регулирующую функцию для корпораций и граждан. Несмотря на ограниченное количество косвенных сборов, их роль в наполнении бюджета критически высока, что объясняется простотой взимания — они заложены в стоимость товаров, минимизируя возможности уклонения.

Рассмотрим налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ за 2024 г, трлн руб (рис.1).

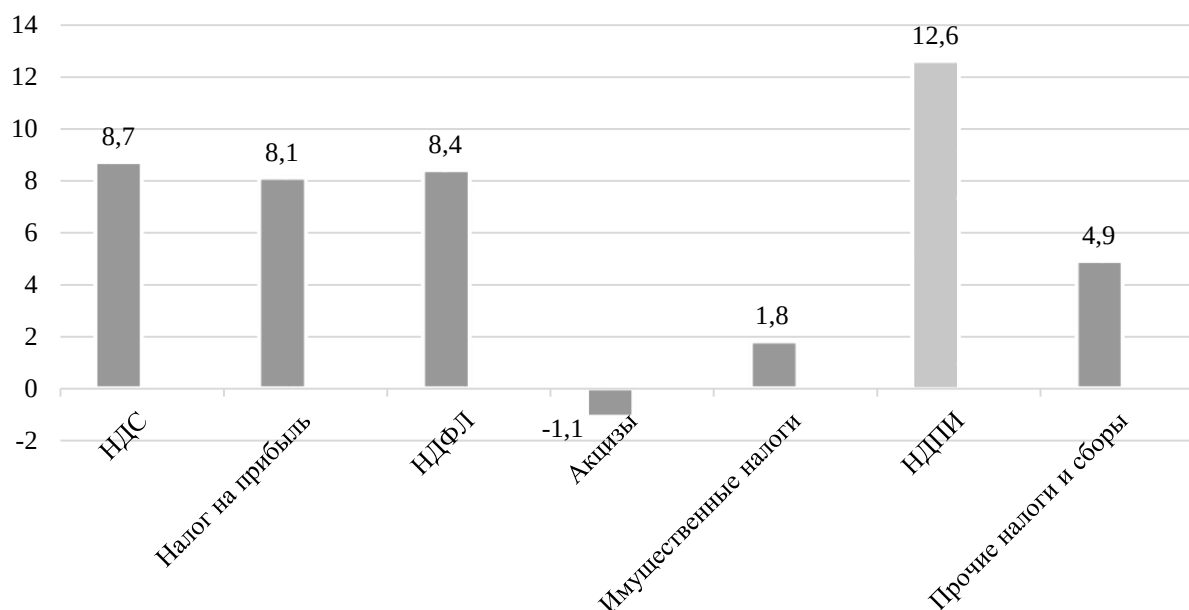


Рисунок 1 – Налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ за 2024 г, трлн руб.

Сравнительный анализ международного опыта выявляет контрастные подходы. В США, где прямые налоги (подходный, корпорационный) составляют основу бюджета, система направлена на снижение социального неравенства. Во Франции, наоборот, акцент на косвенные налоги сочетается с развитой системой социального страхования. Оба примера демонстрируют сбалансированность, которой не хватает в российской системе: избыточный перекос в сторону косвенных платежей усиливает регрессивность, перекладывая основное бремя на конечных потребителей [2, 3].

Выбор налоговой модели является стратегическим решением, определяющим экономическую и социальную политику государства. Например, в США учёт интересов пенсионеров (значимой электоральной группы) и корпораций (драйверов роста) формирует компромиссную систему.

Для России ключевой задачей становится постепенная реформа, направленная на:

- Снижение доли косвенных налогов через оптимизацию ставок НДС и акцизов.
- Модернизацию механизмов взимания прямых налогов (НДФЛ, налог на прибыль).
- Внедрение элементов прогрессивного налогообложения для высокодоходных групп.
- Адаптацию лучших практик США и Франции, например, таких как гибкие социальные отчисления.

Главный принцип реформы — обеспечение справедливого распределения фискальной нагрузки и прозрачности использования бюджетных средств. Синтез зарубежного опыта с учётом национальной специфики позволит сформировать сбалансированную модель, сочетающую фискальную эффективность и социальную ориентированность.

Подводя итог, можно сказать, что совершенствование налоговой системы России должно быть направлено на снижение регрессивности, повышение прозрачности и формирование доверия граждан к бюджетной политике. Это станет основой для устойчивого развития страны в условиях глобальных экономических вызовов.

Библиографический список

1. Лыкова Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран: учебник и практикум для вузов / Л.Н. Лыкова, И.С. Букина. – М.: Издательство Юрайт, 2020. – 329 с.
2. Ачилова М.А. Практика применения прямых и косвенных налогов США и Франции, в целях совершенствования российской системы налогообложения основе их опыта / М.А. Ачилова, О.В. Баженов // Российские регионы в фокусе перемен: сборник докладов со специальных мероприятий XII Международной конференции. 16-18 ноября 2017 года. – Екатеринбург: Издательство УМЦ УПИ, 2018. – С. 273-278.
3. Облацова, У.В. Характеристика налоговой системы Соединенных Штатов Америки / У.В. Облацова // Экономические исследования и разработки. – 2023. – № 1. – С. 123-128.
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ [Электронный ресурс]: <http://www.nalog.gov.ru>.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 04.08.2023) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 15.03.2025).

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

Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость в России

Серебрякова Вероника Романовна

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. В данной статье будет рассмотрен порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС). Проведен анализ динамики поступлений в бюджет по НДС. А также приведен порядок применения налоговых вычетов по НДС, и схема махинации налогоплательщиков с использованием «бумажного» НДС.

Ключевые слова: налогообложение, налог на добавленную стоимость (НДС), налоговые вычеты по НДС, ставки по НДС, налоговая база по НДС.

С давних времен люди, занимающиеся торговлей товаров, платили налог с продаж. Ведь любому государству нужны финансовые ресурсы для обеспечения своей деятельности. И главным источником финансирования в государстве являются налоги. Налог на добавленную стоимость составляет значительную часть бюджета страны. Так для увеличения налоговых поступлений постоянно совершенствуется система налогового администрирования по налогу на добавленную стоимость.

Целью работы является исследование содержания и значения НДС в налоговой системе РФ. В ходе исследования выполнялись следующие задачи: изучить теоретические данные по налогу на добавленную стоимость; налоговых вычетах, налоговых ставках по НДС; рассмотреть нововведения в налогообложении по НДС; рассмотреть динамику поступлений по НДС; рассмотреть наиболее популярную схему ухода от НДС.

Объектом исследования научной работы является налоговое регулирование по налогу на добавленную стоимость. Предмет исследования – налог на добавленную стоимость в Российской Федерации. Были использованы такие методы исследования как: сбор и обобщение информации, анализ, синтез, индукция.

Налог на добавленную стоимость (НДС) представляет собой общегосударственный фискальный инструмент, механизм взимания которого охватывает каждый этап движения товаров и оказания услуг в экономике. Началом процесса начисления данного налога служит стадия производства, а завершается он моментом приобретения продукта конечным потребителем. Принципиальная основа НДС состоит в обложении налогом прироста стоимости, возникающего на каждой производственной фазе или стадии реализации товара. Круг субъектов, выступающих в качестве плательщиков НДС, охватывает юридические лица различных форм собственности и организационно-правовых статусов, включая как коммерческие, так и некоммерческие организации. Помимо этого, обязанность по уплате НДС возлагается на индивидуальных предпринимателей, а также на категорию налоговых агентов, осуществляющих функции по перечислению налога за других налогоплательщиков. Процедура начисления налога осуществляется продавцом при каждой транзакции, связанной с реализацией продукции, выполнением работ или оказанием услуг, включая ввоз товаров на территорию Российской Федерации. Особого внимания заслуживает тот факт, что НДС принадлежит к категории косвенных налогов. Это означает, что сумма налога вкладывается в цену конечного продукта или услуги, и, следовательно, фактическим плательщиком выступает конечный потребитель. Перечисление в бюджет идет в виде разницы возникающей между суммой налога, полученной от покупателей, и суммой НДС, уплаченной при закупке ресурсов, материалов или товаров.

Выделяются два вида плательщиков налога на добавленную стоимость:

- уплата «ввозного» НДС, когда организации импортируют товары на территорию страны;
- уплата «внутреннего» НДС, реализация товаров (работ, услуг) на территории страны.

Лица, являющиеся плательщиками НДС обязаны направлять в налоговые инспекции декларации исключительно в электронной форме. Структура декларации и правила ее оформления регламентированы приказом ФНС от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@. Перечисление сумм в бюджет осуществляется ежемесячно в равных долях на протяжении квартала, следующего за предыдущим отчетным периодом, не позднее 28-го числа каждого месяца.

Налогоплательщики НДС имеют законное право на уменьшение суммы налога посредством применения налогового вычета. Это позволяет снизить налоговую нагрузку на организации, выступая инструментом для оптимизации налоговых обязательств для бизнеса, за счет «входного» НДС.

Согласно ст.171 НК РФ существует определенный список расходов, по которым можно заявить на вычет [1], например:

- Покупка товаров (работ, услуг), с приложением подтверждающих документов;
- Возврат товаров, если ранее НДС уже был уплачен, но фактически сделка не состоялась;
- Авансовые платежи, продавцы, получившие предоплату обязаны начислить и уплатить НДС, и уже после отгрузки товаров они вправе получить вычет по ранее уплаченной сумме налога;
- Затраты на капитальное строительство и модернизацию основных средств;
- Расходы на командировки и представительские мероприятия и т.д.

Подать заявление на вычет в налоговую инспекцию можно за три года с момента постановки на учет товаров (работ, услуг). Для того, чтобы вычет по НДС одобрили в налоговой инспекции нужно предоставить счета-фактуры и универсальные передаточные документы. А также первичные документы, которые послужат условием для подтверждения реальности сделки. Для каждого конкретного случая перечень документов индивидуален. Наиболее частые: товарно-транспортные накладные, акты приема-передачи работ и т.д. Затем налогоплательщик должен отразить на соответствующей строке в налоговой декларации сумму НДС к вычету. В установленный срок сдается декларация и налоговые инспекции проверяют заявленный к вычету налог на соответствие критериям. Если условия нарушены в вычете возможен отказ. Полный список условий указан в ст.172 НК РФ [1].

Иногда уже уплаченный налог на добавленную стоимость можно вернуть. Возврат НДС проводят в таких случаях: входной НДС превышает исходящий; плательщик переплатил НДС; экспорт товаров, при котором просто нужно подтвердить нулевую ставку по НДС. Стоит учесть, что утвержден срок возврата НДС. Вернуть налог можно в течение 3 лет. При этом срок исчисления срока зависит от конкретной ситуации. В частности, при переплате исчислять срок возврата нужно со дня, когда налог в большей сумме был перечислен в бюджет.

Согласно ст.145 НК РФ предприятия и организации могут получить законное освобождение от уплаты НДС [1]. Например, организации и ИП на общей системе налогообложения получают освобождение от уплаты, при суммарном доходе за квартал не более 2 млн руб., и отсутствии реализации подакцизных товаров.

Наряду с облагаемыми НДС операциями, законодательством предусмотрены случаи, когда товары и услуги не подлежат налогообложению. Примерами таких исключений являются: предоставление во временное пользование недвижимости иностранным гражданам, аккредитованным в России; медицинские товары и услуги; ритуальные услуги,

предоставляемые населению; и услуги, оказываемые архивными организациями в рамках своей деятельности. Полный список товаров (работ, услуг) представлен в ст.149 НК РФ [1].

С 1 января 2025 года произошли существенные нововведения в сфере НДС. Теперь налогоплательщики на упрощенной системе налогообложения (УСН) должны платить НДС, однако для них предоставляется право выбора ставки. Обязанность по уплате налога не возникает у организаций, чей совокупный доход за год не превысил пороговое значение в 60 млн. руб. и у компаний, недавно прошедших процедуру регистрации.

Существуют общие ставки по налогу на добавленную стоимость и расчетные ставки. Для отражения в учете налога с предоплаты, а также для извлечения НДС из налоговой базы применяются расчетные ставки НДС: 10/110, 20/120, 16,67% и 9,09%. Ставки по налогу на добавленную стоимость могут отличаться и для налогоплательщиков. По характерным особенностям операций, осуществляемых компанией, либо же в зависимости от получаемого дохода (табл. 1).

Таблица 1 – Виды ставок по НДС, %

Ставка налога на добавленную стоимость	Операции, подлежащие налогообложению
0	для экспорта и оказания услуг международной перевозки
5	для налогоплательщиков на УСН, если доходы организации менее 250 млн. руб.
7	для налогоплательщиков на УСН, если доходы менее 450 млн. руб.
10	для продуктов питания, медицинских и детских товаров, книг и журналов, внутренних воздушных перевозок пассажиров и багажа
20	для большинства товаров и услуг, если они не входят в список исключений

Налогообложение будет осуществляться по нулевой ставке (0%) при реализации: товаров (работ, услуг) в области космической деятельности; экспортных товаров; припасов (топлива) вывезенных за пределы РФ, для обеспечения морских, воздушных судов и т.д.

Ставку 5% может применять организация на упрощенной системе налогообложения, если годовой доход в пределах от 60 до 250 млн руб. А также если было освобождение от НДС в предыдущем отчетном периоде, но на данный отчетный период сумма доходов превысила 60 млн руб., без права на вычет по НДС.

Если доходы компании на УСН находятся в пределах от 250 млн руб. до 450 млн руб., то будет возможно только применение 7%-ой ставки, без права на налоговый вычет.

Для того, чтобы получить право на вычет при упрощенной системе налогообложения необходимо применение обычных ставок 10% и 20% соответственно. И также соблюдение основных условий по применению налоговых вычетов, которые были рассмотрены ранее. Пониженная ставка 10% может применяться при производстве детской продукции, медицинских товаров, продуктов питания, печатной продукции (кроме рекламы), а также услуг по перевозке. В иных случаях действует ставка 20%.

Налоговая база рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно, в зависимости от специфики деятельности организации. Она представляет из себя стоимость реализованных товаров (работ, услуг) уменьшенная на сумму налогов (НДС, акцизов). Раздельный учет ведется, в случае применения различных налоговых ставок. Налоговая база определяется не только в момент отправки товаров, выполнения работ и оказания услуг, но и на момент предоплаты покупателем.

Величина данного налога в период с 2020 по 2023 год увеличилась с 4,3 трлн руб. до 7,2 трлн руб. (на 2,9 трлн руб.), а в 2024 году сумма составила 8,7 трлн руб. То есть с 2020 по 2024 гг. сумма поступлений увеличилась на 50,57% (рис. 2).

Однако на практике присутствуют различные мошеннические схемы по уклонению от НДС. До сих пор наиболее привлекательная схема так называемая «бумажный НДС». Это

получение подтверждающих документов от контрагентов (фирм «однодневок») для проведения сделок. С помощью которых организация получает право на вычет по НДС, при этом денежные средства не перечисляются. Нередко используются также подделка подписей на имя ответственного лица, для проведения таких документов. Заявления на вычеты по «проблемным» контрагентам привлекают внимание налоговых органов. В выявлении данных схем помогает также программное обеспечение «АСК НДС-2», посредством зеркального отображения счетов-фактур в налоговых декларациях. Покупатель «бумажного» НДС нарушая налоговое законодательство рискует получить штраф до 300 тыс. руб., а также лишение свободы вплоть до семи лет заключения. Должностное лицо также будет привлечено к ответственности за неправильное ведение бухгалтерского учета. Несмотря на это налогоплательщики не перестают пытаться уклониться от уплаты НДС с помощью данной мошеннической схемы.

Согласно данным ФНС главными российскими налогами в 2024 году оставались налог на добычу полезных ископаемых и налог на добавленную стоимость (в сумме 50,2% от всех налоговых поступлений) [2]. Доля НДС в бюджете высока и в сумме налоговых доходов составляла 20,1% (рис. 1).

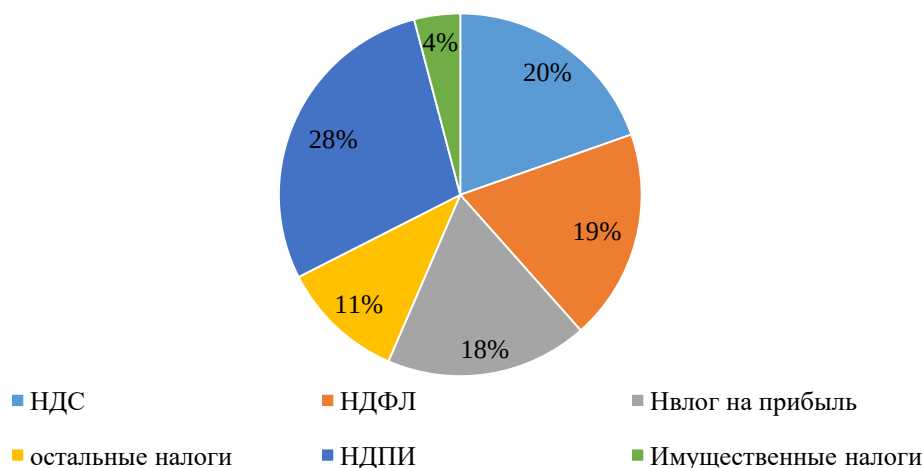


Рисунок 1 – Динамика налоговых поступлений в бюджет, 2024 г., %

Таким образом, налог на добавленную стоимость занял второе место по величине поступлений в консолидированный бюджет государства в 2024 году (рис. 1).

Рассмотрим динамику поступлений в бюджет по налогу на добавленную стоимость, 2020-2024 гг. (рис. 2).

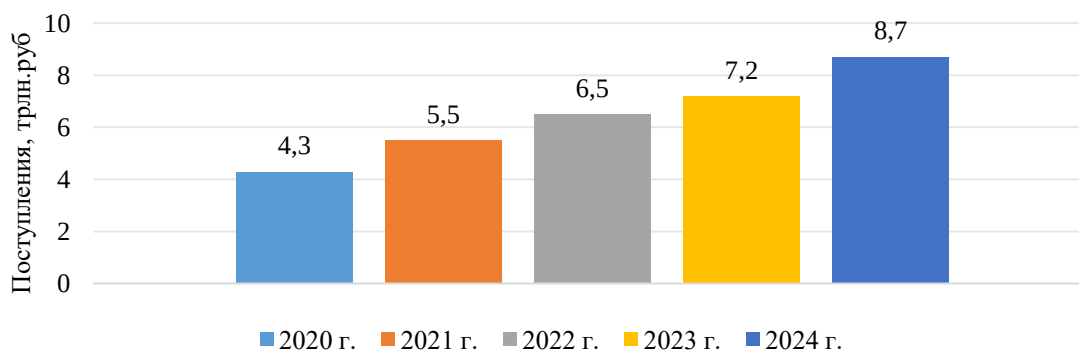


Рисунок 2 – Динамика поступлений в бюджет по налогу на добавленную стоимость, 2020-2024 гг., трлн руб.

На увеличение поступлений от налогоплательщиков по налогу на добавленную стоимость влияет усовершенствование налогового администрирования. Которое формирует равную конкуренцию для ведения бизнеса, сокращение издержек (рис. 2) в организациях. Предпринимаются меры на повышение деловой активности хозяйствующих субъектов.

Рассмотрим темпы прироста НДС по отраслям, 2024 г. (рис. 3).

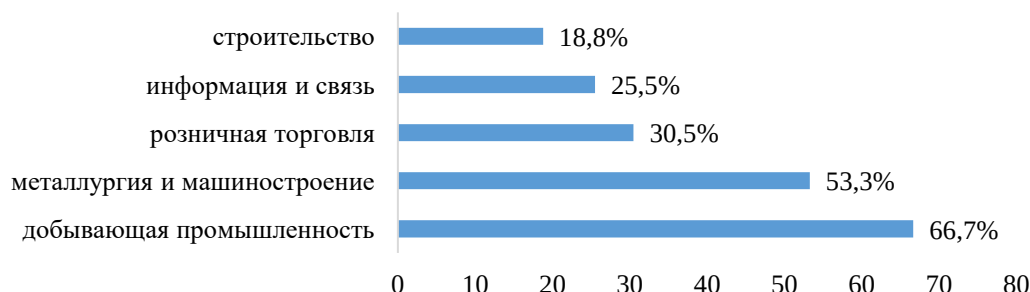


Рисунок 3 – Темпы прироста НДС по отраслям, 2024 г., %

Темп прироста поступлений в 2024 году в сравнении с 2023 годом составил 21,6% (или на 1,6 трлн руб.). Высокий рост наблюдался: в добывающей промышленности (+66,7% к 2023 году); металлургии и машиностроении (+53,3%); розничной торговле (+30,5%); в отрасли информации и связи (+25,5%); а также в сфере строительства (+18,8%) (рис. 3).

Происходит увеличение производства внутри страны. Организации и предприятия перенаправляют свою деятельность на внутренний рынок. Повышение налоговых доходов можно объяснить влиянием налога на добавленную стоимость, как налога на конечное потребление. Различные факторы, такие как уровень инфляции и рост цен на импорт, напрямую влияют на динамику налоговой базы НДС. Кроме того, улучшение налогового администрирования НДС также способствует росту налоговых поступлений.

В заключении можно отметить, что нововведения по налогу на добавленную стоимость позволят снизить недобросовестную конкуренцию, отмена льгот не даст уйти от уплаты НДС налогоплательщикам, кто специально использовал УСН для уклонения от налогов. А также позволит государству получить дополнительно сотни миллиардов рублей в бюджет государства.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.24) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения 10.03.2025).
2. Федеральная налоговая служба Российской Федерации: [официальный сайт]. – URL: www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/desk_audits/ (дата обращения: 10.03.2025).

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

Применение налога на профессиональный доход в Российской Федерации

Середина Ольга Юрьевна

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет,
Белгород, Россия*

Аннотация. В статье рассматривается применение налога на профессиональный доход в Российской Федерации, который введен в 2019 году с целью упрощения налогового регулирования занятости в секторе самозанятых. Анализируется налог, включая его влияние на социально-экономическое развитие. Исследуются успешные практики применения налога в различных секторах экономики Российской Федерации, а также выявляются трудности и ограничения, с которыми сталкиваются самозанятые. В заключение представлены перспективы развития налога на профессиональный доход.

Ключевые слова: налог на профессиональный доход (НПД), самозанятые, физические лица, специальный налоговый режим.

В налоговой системе российского с 1 января 2019 года в Российской Федерации начал применяться новый вид налога, а именно налог на профессиональный доход (далее – НПД).

Первоначально действие данного налога распространялось только на определенных территориях российского государства. Но позже, а именно в 2020 году, действие НПД распространилось на всей территории нашего государства.

НПД подразумевает под собой систему налогообложения, при которой налогоплательщик имеет право самостоятельно сообщать о собственных денежных доходах в день оказания определенной услуги. Ставка данного налога определяется в зависимости от того, кому именно налогоплательщик оказывал услугу или реализовывал определенные виды товаров. Отметим, что в данном случае услуги или реализация товара может быть оказана как физическому, так и юридическому лицу, однако вышеуказанный налог могут применять только те лица, которые оказывают услуги или реализовывают продукты собственного производства, без привлечения иных работников.

Ключевыми причинами зарождения НПД выступают: стремление стимулировать развитие малого бизнеса на территории нашего государства; необходимость выведения «из тени» физических лиц, деятельность которых не облагалась уплатой налога.

«Согласно Федеральному закону «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. от 29.11.2024), применение НПД проводится до 31 декабря 2028 года включительно.

Налог на профессиональный доход самозанятые платят по двум ставкам:

- 6% — при получении денег от ИП и юридических лиц;
- 4% — при получении денег от физических лиц.

Самозанятые не платят обязательные страховые взносы, но могут добровольно откладывать деньги на будущую пенсию или инвестировать их через брокерский счет» [2]. Возможность не уплачивать страховые взносы позволяет гражданам сэкономить на налоговых платежах и при этом осуществлять легальную деятельность.

Оформить самозанятость можно на большинство видов деятельности, за исключением сдачи в аренду нежилых помещений, добычи и реализации полезных ископаемых, перепродажи товаров, майнинга криптовалюты, продажи подакцизных и маркируемых товаров, работы по агентскому договору и доставки товаров без контрольно-кассовой техники.

«Ограничения есть не только по видам деятельности, но и по лимитам. В год нельзя получать больше 2,4 млн рублей, включая налоги. При превышении лимита, налог платится по другим ставкам: 13% как физическое лицо или 6-4% для ИП и юридических лиц» [2].

В табл. 1 представлена динамика численности налогоплательщиков НПД за период 2022-2024 гг. в некоторых субъектах Российской Федерации.

Таблица 1 – Динамика развития количества налогоплательщиков НПД за период 2022-2024 гг., чел. [4]

Показатель	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	Темп прироста 2023 г. / 2022 г., %	Темп прироста 2024 г. / 2023 г.,%
Российская Федерация	6561475	9278730	12171657	41,41	31,18
Белгородская область	42670	63502	84924	48,82	33,73
Московская область	481084	652600	844501	35,65	29,41
г. Москва	1235241	1563338	1913458	26,56	22,40
Ленинградская область	72266	100754	133530	39,42	32,53
г. Санкт-Петербург	430380	608617	800467	41,41	31,52
Краснодарский край	292954	450853	606369	53,90	34,49

Анализ динамики количества налогоплательщиков по налогу на профессиональный доход (НПД) в России за период с 2022 по 2024 год показывает значительный рост, как на уровне всей страны, так и на уровне отдельных субъектов Российской Федерации (табл. 1).

За три года численность налогоплательщиков НПД в России увеличилась более чем на 85% (12 171 657 чел. / 6 561 475 чел. * 100% – 100), что свидетельствует о растущем интересе к налогу на профессиональный доход и распространении самозанятости.

Темп роста в Белгородской области показывает устойчивый тренд, с особенно высоким увеличением в 2023 году (рост на 48,82%). Увеличение числа налогоплательщиков может быть связано с ростом интереса к самостоятельной деятельности среди населения, что стимулирует переход в статус самозанятого. Местные власти инициировали программы поддержки самозанятых, информировали населения о преимуществах работы по НПД.

Рост численности налогоплательщиков НПД в Московской области, в Москве можно связать с существенным развитием креативных индустрий и IT-сектора, что способствует повышению интереса к самозанятости.

Рост числа налогоплательщиков НПД в Ленинградской области и Санкт-Петербурге также впечатляет, особенно в 2023 году (39,42% и 41,41%). В регионе наблюдается активный рост в сферах технологий и искусства, что способствует развитию самозанятости.

В Краснодарском крае наблюдается рекордный рост числа самозанятых в 2023 г. почти на 54%. Улучшение экономической ситуации, создание новых рабочих мест и поддержка малого бизнеса могут способствовать такому увеличению числа самозанятых.

Становится понятно, что в Российской Федерации наблюдается устойчивый рост числа налогоплательщиков НПД. Наиболее быстрый рост показали Белгородская область и Краснодарский край. Динамика изменений показателей может быть объяснена сочетанием экономических, социальных и политических факторов. Важно также учитывать, что законодательные изменения, такие как упрощение регистрации и налоговых ставок для самозанятых, могут значимо повлиять на количество людей, выбирающих этот режим налогообложения.

Один из главных плюсов работы самозанятых – это возможность самостоятельно контролировать свое время и выбирать проекты. Многие дизайнеры, программисты и маркетологи выбирают статус самозанятого, чтобы работать на проекты для различных компаний. К примеру, графические дизайнеры могут создавать логотипы и брендовые материалы, а программисты – разрабатывать сайты и приложения. Кроме того, педагоги и специалисты в области психологии или коучинга тоже активно переходят на данный

специальный режим налогообложения, это помогает им оказывать услуги напрямую клиентам, легко наращивать клиентскую базу и зарабатывать при минимальных затратах.

В настоящее время данная система налогообложения имеет ряд своих преимуществ, а также недостатков.

К основным преимуществам внедрение НПД на сегодня является:

1) Гибкость графика реализации профессиональной деятельности. То есть, человек, который является самозанятым имеет полное право свободно и самостоятельно распределять свое время и работать в то время, которое удобно, прежде всего, непосредственно для него.

2) Отсутствие необходимости уплачивать страховые взносы, соответственно уменьшение налоговой нагрузки и увеличение дохода, который остается непосредственно у самозанятого после оплаты налогового сбора.

3) Возможность совмещения НПД с работой по трудовому договору.

4) Отсутствие подачи налоговой декларации.

5) Независимость. Человек занимающийся такого рода деятельностью самостоятельно контролирует процесс ее реализации.

К недостаткам внедрения данного налога в российскую систему в настоящее время относятся:

1) Отсутствие социальных льгот. Данная категория граждан по российскому законодательству не имеет доступа к социальным выплатам, например, оплату пособий по временной нетрудоспособности.

2) Формирование пенсии. У многих самозанятых могут возникнуть сложности с накоплением пенсии. У самозанятых не осуществляется учет трудового стажа, что не позволяет им сформировать пенсию, это может привести к снижению уровня жизни в старости.

3) Отсутствие фиксированного стабильного заработка. Самозанятые зачастую сталкиваются с нехваткой ресурсов для профессионального роста.

Несмотря на кажущуюся легкость режима, тем не менее возникают спорные вопросы между налогоплательщиками, налоговыми органами и контрагентами. Например, случай из судебной практики. Физическое лицо, оказывающее услуги по ремонту, попыталось зарегистрироваться как плательщик НПД, но налоговая служба отказала, аргументируя это тем, что его вид деятельности не соответствует нормативно установленным условиям. Однако суд установил, что вид деятельности соответствует критериям, установленным для применения НПД. В результате, налоговая служба была обязана зарегистрировать физическое лицо как плательщика НПД. Этот случай показывает важность понимания критериев, определяющих применение НПД. Он также подчеркивает, что налогоплательщики могут успешно оспаривать решения налоговых органов, если смогут доказать соответствие своей деятельности установленным условиям. Также распространенным «спорным» моментом является применение ставки и стремление физического лица уплачивать минимальные суммы налога. Так, физическое лицо при расчете НПД указало неправильную ставку налога. Налоговые органы выявили расхождения и назначили штрафные санкции. Суд пришёл к выводу, что ошибки в расчетах могут рассматриваться как непреднамеренные, поэтому размер штрафа снизили, учитывая добросовестные усилия налогоплательщика. Становится понятно, что точность в налоговом учете и расчетах – важно. Однако суды могут учитывать обстоятельства и добросовестность налогоплательщика, что позволяет смягчать последствия ошибок.

Можно определить некоторые перспективы развития налогообложения самозанятых:

– Увеличение лимита доходов. Соответствующий законопроект находился на рассмотрении в Госдуме. Предполагалось, что порог 2,4 млн рублей возрастет до 4,2 млн рублей. Повышение планировалось сделать постепенным и растянуть его на четырёхлетний срок: в 2025 году – до 3,6 млн рублей, в 2026 году – до 3,8 млн рублей, в 2027 году – до 4 млн

рублей, в 2028 году – до 4,2 млн рублей. Однако Правительство Российской Федерации не поддержало принятие рассматриваемого законопроекта и в своем заключении отметило, что НПД введен в порядке эксперимента до 31 декабря 2028 года, в связи с чем предложения об изменении параметров НПД целесообразно рассматривать после окончания указанного эксперимента и на основании анализа его результатов;

– Введение особого налогообложения для самозанятых с высоким заработком. Например, доход, превышающий 2,4 млн рублей, будет дополнительно облагаться 1% от той суммы, что превысила лимит;

– Включение самозанятых в реестр МСП. По мнению законодателей, это позволит поддержать стабильный рост сектора МСП и откроет самозанятым возможность участвовать в государственных закупках» [3].

Вышеперечисленные изменения позволят большему количеству людей работать на себя, используя рассматриваемую систему налогообложения. В случае увеличения годового лимита для самозанятых, снизится вероятность потери ими права на НПД, что будет способствовать развитию этого сегмента предпринимательства. Однако новые возможности идут рука об руку с новыми обязательствами и требованиями. С января 2025 года государственный контроль за деятельностью самозанятых значительно ужесточился, усилилась борьба с прикрытием трудовых отношений договорами с самозанятыми. Вводятся новые методы выявления такой подмены, помимо налоговых проверок, запросов документов и вызовов на собеседования, появились новые способы: скоринговая система и «зарплатные комиссии». Если выявляются признаки подмены трудовых отношений, организация отправляется в зону риска, инспекция запрашивает пояснения, вызывает на допросы, анализирует документы и проводит проверки.

Ошибки при работе с самозанятыми также можно увидеть на примерах судебной практики. Например, несколько организаций, связанных между собой, провели сокращение штата сотрудников. После этого одна из компаний, в которой ранее эти работники не были трудоустроены, наняла их в качестве самозанятых. Договоры были заключены на срок до одного месяца, но регулярно продлевались, что свидетельствует о непрерывности работы. Оплата производилась ежемесячно. В обязанности самозанятых входило изготовление компонентов мебели на оборудовании компании из её материалов с соблюдением технических условий. Компания постоянно нуждалась в таких услугах, которые соответствовали её основному виду деятельности. В актах оказания услуг не указывался конкретный объём выполненных работ. Для самозанятых эти услуги были единственным источником дохода, и они не предоставляли их другим лицам. Компания не смогла предоставить суду убедительные экономические причины для привлечения самозанятых вместо работников по трудовому договору. В результате суд пришёл к выводу, что единственная цель компании – получение необоснованной налоговой выгоды за счёт экономии на страховых взносах и НДФЛ.

Известны случаи, когда налоговые органы проверила компанию и доначислили взносы из-за подмены трудовых договоров на гражданско-правовые с самозанятыми работниками. Несмотря на договоры подряда и чеки, суды поддержали решение налоговой. Договоры и акты, подписанные с физическими лицами, не содержали подробностей о выполненных работах. Среди ошибок, которые допустила компания выделяют: отсутствие четких условий в договорах, неопределенные сроки и результаты работ, неясная стоимость услуг, отсутствие ответственности за невыполнение обязательств. В итоге в иске компании о признании недействительным решения налогового органа отказано в полном объеме. Страховые взносы пришлось заплатить.

Так, судебная практика показывает, что контрагенты должны понимать налоговые особенности работы с физическим лицом на НПД и принимать необходимые меры для защиты своих интересов, проявлять налоговую предусмотрительность, чтобы избежать

налоговых рисков и споров. Становится понятно, что изменения в правилах имеют как положительные, так и отрицательные стороны. Совершенствование налоговой системы для самозанятых – важная задача, которая может способствовать развитию предпринимательства и улучшению условий работы. Рассмотрим возможные направления, способствующие более успешному развитию данного специального режима:

- рассмотрение возможности внедрения налоговых каникул или сниженных ставок для новых самозанятых;
- предоставление льгот для тех, кто работает в приоритетных отраслях;
- гранты и субсидии на развитие бизнеса для самозанятых;
- создание институтов, которые будут защищать интересы самозанятых в налоговых и законодательных вопросах и предоставление юридической помощи в случае споров с налоговыми органами.

Каждое из этих направлений может существенно повлиять на развитие налоговой системы для самозанятых, создавая более благоприятные условия для их работы и стимулируя рост экономики. Таким образом, налог на профессиональный доход является важным инструментом, способствующим легализации деятельности самозанятых граждан в Российской Федерации. Его введение и развитие позволяют не только улучшить финансовые поступления в бюджет, но и поддерживать предпринимательскую активность населения. Анализ применения данного налога показывает, что он предоставляет ряд преимуществ как для налогоплательщиков, так и для государства. Упрощенная система налогообложения, низкие налоговые ставки и возможность легального ведения бизнеса способствуют росту числа самозанятых и увеличению их вовлеченности в экономику. Тем не менее, необходимо учитывать и существующие проблемы, такие как ужесточение контроля за взаимодействием с плательщиками НПД, недостаточная осведомленность населения о преимуществах данного налога и возможные сложности с его администрированием. В перспективе развитие налога на профессиональный доход может стать важным шагом в направлении создания более прозрачной и устойчивой налоговой системы в России, способствующей развитию малого бизнеса и предпринимательства в целом.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ. (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс. (дата обращения 10.03.2025)
2. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»: Федеральный закон «от 27.11.2018 №422-ФЗ (ред. от 29.11.2024 г.) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения 10.03.2025).
3. О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» и Федеральный закон «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации»: Федеральный закон от 22.07.2024 № 206-ФЗ (последняя редакция) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения 10.03.2025).
4. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]. – URL: <https://rmsp.nalog.ru/statistics2.html?ysclid=m7vw31ecid752006719>
5. Сапрыкина Т.В., Вялкова Н.О. Налог на профессиональный доход: возникновение и нововведения 2020 года // Вектор экономики 2020. – № 1 (43). – С. 34.

Научный руководитель – Сапрыкина Т.В., к.э.н., доцент

Налогообложение юридических лиц в 2025 году: анализ на примере ООО «Модуль-М Сахалин»

Скиданов Даниил Николаевич

Дальневосточный Федеральный университет, Владивосток, Россия

Аннотация: Введение Федерального закона № 176-ФЗ вносит значительные изменения в систему налогообложения юридических лиц, что делает для бизнеса актуальным поиск оптимальных стратегий налогового планирования. В исследовании рассматриваются изменения в налогообложении юридических лиц в связи с налоговой реформой 2025 года, на примере ООО «МОДУЛЬ-М САХАЛИН». Анализируется влияние повышения ставки налога на прибыль и пересмотра упрощенной системы налогообложения на налоговую нагрузку компании. Проведен сравнительный расчет налоговой нагрузки на основе данных 2024 года, предложены возможные меры налоговой оптимизации, включая переход на упрощенную систему налогообложения. Сделан вывод о значительном увеличении налоговой нагрузки для малого и среднего бизнеса, что может повлиять на их конкурентоспособность и финансовую устойчивость.

Ключевые слова: *юридические лица, налогообложение, налоговая реформа 2025 года, налог на прибыль, налоговая нагрузка, оптимизация налогов.*

С 1 января 2025 года в Российской Федерации вступил в силу Федеральный закон № 176-ФЗ, получивший название «Налоговая реформа». Введение данной реформы вызвало колоссальный интерес особенно со стороны юридических лиц, ведь теперь они обязаны уплачивать налог на прибыль (НП) в размере 25% вместо привычных 20%. Для субъектов малого и среднего бизнеса была переработана упрощенная система налогообложения (УСН), включающая в себя уплату налога на добавленную стоимость (НДС) при превышении доходов более 60 млн рублей [1]. В такой ситуации юридическое лицо должно определить:

- рассчитывать НДС по общеустановленным ставкам, применяя ставки 20%, 10%, 0% и вычеты (в соответствии с гл. 21 НК РФ)
- применять пониженную ставку НДС 5% (доходы 60 млн руб. < реальный доход > 250 млн руб.)
- применять пониженную ставку НДС 7% (доходы 250 млн руб. < реальный доход > 450 млн руб.)

Для малого и среднего бизнеса это удар по их конкурентоспособности так как нет возможности при 5% или 7% процентах применять налоговый вычет по НДС, что влечет за собой потерю прибыли компании ведь ей придется делать списание на себестоимость при невозможности применять налоговый вычет по НДС. Однако стоит отметить, что, если доход не перешагнул за отметку в 60 млн руб. компания получает право обязательного освобождения от уплаты НДС.

Также очередным немало важным изменением станет введение пятиступенчатой шкалы налогообложения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), которая повлияет на доходы сотрудников компании, и обязует юридические лица, как налоговых агентов производить расчет в соответствии с новыми поправками.

Все эти изменения ставят перед юридическими лицами новые вызовы, требующие пересмотра налоговой политики и адаптации к новым условиям. В связи с этим актуальность темы исследования заключается в том, что налоговая политика государства оказывает значительное влияние на деятельность юридических лиц, особенно в условиях изменений налогового законодательства.

Введение налоговой реформы 2025 года, включая повышение ставки налога на прибыль и изменения в упрощенной системе налогообложения, приводит к росту налоговой

нагрузки на предприятия. Это особенно актуально для малого и среднего бизнеса, который может столкнуться с увеличением издержек, снижением рентабельности и риском недостатка оборотных средств.

В табл. 1 рассмотрен порядок распределения НДФЛ между бюджетами в 2025 г.

Таблица 1 – Порядок распределения НДФЛ между бюджетами в 2025 году [2]

Налоговая база	Ставка
До 2,4 млн руб.	13%
От 2,4 млн руб. до 5 млн руб.	15%
От 5 млн руб. до 20 млн руб.	18%
От 20 млн руб. до 50 млн руб.	20%
Свыше 50 млн руб.	22%

На примере ООО «МОДУЛЬ-М САХАЛИН» исследуется влияние новой налоговой политики на налоговую нагрузку предприятия, анализируются возможные риски и предлагаются варианты оптимизации налогообложения. Проведение данного исследования на конкретной компании позволяет выявить наиболее эффективные стратегии адаптации бизнеса в данной отрасли к новым условиям.

Целью данного исследования является анализ влияния налоговой реформы 2025 года на налогообложение юридических лиц на примере ООО «МОДУЛЬ-М САХАЛИН» и на этой основе разработка рекомендаций по оптимизации налоговой нагрузки в новых условиях.

Задачи исследования:

1. Проанализировать текущую налоговую нагрузку ООО «МОДУЛЬ-М САХАЛИН» и оценить её динамику.
2. Рассчитать налоговую нагрузку компании после вступления налоговой реформы в силу.
3. Исследовать возможные способы оптимизации налогообложения в рамках действующего законодательства.
4. Оценить целесообразность перехода на упрощенную систему налогообложения с общей системы налогообложения для сохранения части денежных средств в компании.
5. Разработать практические рекомендации для минимизации налоговых рисков и повышения финансовой устойчивости ООО «Модуль-М Сахалин».

Объектом исследования является практика налогообложения юридических лиц в России, в частности – ООО «МОДУЛЬ-М САХАЛИН», которое может быть рассмотрено как типичный пример компании в данной отрасли в условиях налоговой реформы 2025 года.

Предметом исследования является налоговая политика ООО «Модуль-М Сахалин».

Методы исследования: анализ данных и их табличное предоставление, метод сравнительного анализа, метод моделирования.

Анализ практики налогообложения на примере компании «Модуль-М Сахалин».

Для наглядности, рассмотрим практику налогообложения юридического лица на примере компании ООО «МОДУЛЬ-М САХАЛИН». Основным видом деятельности компании Модуль-М Сахалин по ОКВЭД является: 46.42 Торговля оптовая одеждой и обувью. Данная компания с момента регистрации в УФНС России применяет Основную систему налогообложения (ОСНО) [4].

При данном виде деятельности компания является плательщиком следующих налогов, представленных в табл. 2 до 01 января 2025 года.

Таблица 2 – Уплачиваемые налоги компанией ООО «Модуль-М Сахалин» на ОСНО до 01 января 2025 года

Налог	Ставка
Страховые взносы в СФР*	30%
Дополнительный взнос на травматизм	0,2%
НДФЛ как налоговый агент	13%
НДФЛ с дивидендов до/после 5 миллионов рублей	13%/15%
НДС	20%
НДС при ввозе товаров из стран-участников ЕАЭС	20%
Налог на прибыль	20%

Для наглядности исследования рассмотрим динамику налоговых платежей от компании Модуль-М Сахалин за 2022-2024 годы. Данная динамика представлена в табл. 3.

Таблица 3 – Налоговые платежи компании Модуль-М Сахалин в динамике 2022-2024 годов

Налог	Год		
	2022	2023	2024
Страховые взносы в СФР, тыс. руб.	639, 5	669,1	563,2
Дополнительный взнос на травматизм, тыс. руб.	7,3	7,5	6,1
НДФЛ, тыс. руб.	473,9	484,9	398,1
НДФЛ с дивидендов по ставке 13%/15%, тыс. руб.	1 300/1 247,6	910/134,4	941,4/1 245,9
НДС, тыс. руб.	7 513,2	21 164,6	12 560,9
НДС при ввозе товаров из стран-участников ЕАЭС, тыс. руб.	573	1 148,4	2 217,6
Налог на прибыль, тыс. руб.	3 197	5 861	6 882
Налоговая нагрузка(НН), %	23,18	19,3	17,1

Источник: Составлено автором на основании налоговой декларации компании

По данной динамике мы видим, что компания активно развивается, что отражается на росте уплачиваемых налоговых платежей. Также за анализируемый период происходит рост налоговой нагрузки. На 2024 год наблюдается налоговая нагрузка в размере 17,1%, что является выше среднеотраслевой налоговой нагрузки в размере 5,71% [5].

В связи с вступлением в силу налоговой реформы 1 января 2025 года, компанию «Модуль-М Сахалин» ожидает еще большая налоговая нагрузка из-за повышения ставки налога на прибыль с 20% до 25%. Если сделать расчет на основе данных 2024 года с учетом введенной налоговой реформы, для данной компании налог на прибыль составит 8 624,9 тыс. руб. (+1 733тыс.руб по ставке 25%), что увеличит налоговую нагрузку для компании до 18,3% (+1,2%).

Работая с такой налоговой нагрузкой, «Модуль-М Сахалин» в будущем имеет риск столкнуться с нехваткой оборотных средств, ведь при растущем бизнесе также будет расти и выручка, и соответственно уплачиваемый налог на прибыль, который стал еще более весомым. В таком случае компании целесообразно провести оптимизацию своего налогообложения в рамках налогового законодательства, путем смены режима налогообложения.

Компании следует рассмотреть переход на упрощенную систему налогообложения (УСН) на форму «Доходы минус Расходы» со ставкой 15%. Данная система заменяет налог на прибыль 25%, введенный с 01 января 2025 года., а, следовательно, производя оптимизацию налогообложения для компании при их значительном обороте в 145,1 млн руб.,

мы экономим 10% уплачиваемого налога, что означает для компании увеличение их оборотных средств на эти же 10%. При определении налоговой базы налога при УСН выручка от реализации определяется по кассовому принципу, предусматривающая включение в налоговую базу всех поступлений денежных средств на расчётный счет или в кассу компании, в том числе предварительной оплаты (авансов, задатков). Рассматриваемая нами компания имеет право перехода на УСН так как соответствует лимитам, установленным налоговым кодексом [3]:

– За последние 9 месяцев компании доход не превысил 337,5 млн. руб. (фактически 145,1 млн руб. за год)

– Остаточная стоимость основных средств не превысила 150 млн руб. (678 тыс. руб.)

– Количество сотрудников не превысило 15 человек (фактически 5 человек).

Для определения эффективности использования компанией «Модуль-М Сахалин» упрощенной системы налогообложения по форме «доходы минус расходы» рассчитаем возможную налоговую нагрузку на основе данных за 2024 год. Поступившие денежные средства на расчётные счета компании за 2024 год составят 143 856,9 тыс.руб., расходы оплаченные подтвержденные 112 790,6 тыс. руб., тогда разница между доходами и расходами составит $143\,856,9 - 112\,790,6 = 31\,066,3$ тыс. руб. Тогда налогооблагаемая база будет считаться как $31\,066,3 * 15\% = 4\,659,9$ тыс. руб. При условии, что компания оставит право оплачивать НДС по 20% ставке, НДС останется на прежнем уровне, а следовательно в части НДС налоговая нагрузка не вырастет. При данной системе налогообложения на основе данных предыдущего года, учитывая введенную реформу налогообложения, налоговая нагрузка компании будет составлять:

$$\frac{569,3 + 14\,778,5 + 4\,659,9}{143\,856,9} \times 100\% = 13,9\%$$

При условии, что в 2025 году компания Модуль-М Сахалин заключила договора поставки товаров, работ и услуг с поставщиками-плательщиками НДС с 20% ставкой, компании это дает право принимать входной НДС, чего не было в 2024 году. В процентном соотношении, по предварительным расчётам, компания сможет понизить налоговую базу по НДС на 74%, что является «безопасным» значением. (Значение входного НДС не должно превышать 89%, иначе компания попадает под пристальный надзор налоговой службы).

В табл. 4 рассмотрена уплачиваемая сумма налоговых платежей компанией Модуль-М Сахалин на специальных налоговых режимах в 2025 году, чтобы показать эффективность выбранного режима перед оставшимися.

Таблица 4 – Налоговые платежи компании Модуль-М Сахалин на спец. режимах в 2025 году

Специальный режим	Ставка НДС		
	5%	7%	20%
УСН по форме «Доходы», 6%	15 254,9	18 132,0	15 542,7
УСН по форме «Доходы минус расходы», 15%	11 852,7	14 729,8	12 140,5
НН на УСН по форме «Доходы», %	11	13	11,2
НН на УСН по форме «Доходы минус Расходы», %	8,6	10,6	8,8

Источник: Составлено автором на основании налоговой декларации компании

По данным таблицы, мы видим, что вариант УСН по форме «Доходы минус Расходы» со ставкой НДС 5% для компании будут выгоднее на 0,2% нежели со ставкой НДС 20%. Однако, для компании все же будет выгоднее выбрать оплачивать 20% ставку НДС так как:

– Налоговый вычет в 74% является предварительным расчётом, а, следовательно, данный показатель может вырасти вплоть до «безопасного» значения в размере 89%, что может снизить НН более существенно.

– Покупатели компании Модуль-М Сахалин являются крупными компаниями, обслуживающие Сахалинские шельфовые проекты и являются плательщиками НДС с 20% ставкой.

Применив упрощенную систему налогообложения для компании «Модуль-М Сахалин» на основе данных 2024 года при расчёте, опираясь на нововведения налоговой реформы 2025 года, мы смогли снизить их налоговую нагрузку до 8,8% с 18,3%.

Из проведенного нами анализа, где за основу взята компания ООО «Модуль-М Сахалин», занимающаяся оптовой торговлей специальной одежды и обуви, введенная налоговая реформа 2025 года несет за собой дополнительное налоговое бремя для субъектов малого и среднего бизнеса в данной отрасли, использующих основную систему налогообложения. Повышение ставки налога на прибыль до 25% приводит к росту обязательных платежей, что сокращает объем оборотных средств компании и снижает ее финансовую устойчивость. В условиях увеличения налоговой нагрузки компании целесообразно рассматривать альтернативные системы налогообложения (например, УСН), так как данный переход может стать одним из инструментов адаптации бизнеса к изменившимся налоговым условиям, позволяя более эффективно распоряжаться финансовыми ресурсами и поддерживать конкурентоспособность.

Библиографический список

1. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ (последняя редакция) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 01.03.2025).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения: 01.03.2025). (дата обращения: 01.03.2025).
3. Налоги 2025 // Федеральная Налоговая Служба [офиц. сайт]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/new2025/> (дата обращения: 01.03.2025).
4. БФО // Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс]. – URL: <https://bo.nalog.ru/search?query=6501292443> (дата обращения: 01.03.2025).
5. Налоговый калькулятор // Прозрачный бизнес [Электронный ресурс]. – URL: <https://pb.nalog.ru/calculator.html?ysclid=lpmgmumn3p484915873> (дата обращения: 01.03.2025).

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

Влияние налоговой нагрузки на развитие малого и среднего бизнеса

Смирнова Мария Алексеевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В статье проанализирована динамика налоговой нагрузки в России. Особое внимание уделено её роли на развитие малого и среднего бизнеса. Отражено изменение субъектов малого и среднего предпринимательства в России. А также рассмотрены налоговые выплаты от таких предприятий и их доля в общем объёме налоговых поступлений.

Ключевые слова: *налоговая нагрузка, малый и средний бизнес, налоговые поступления, налоги на малый бизнес, малое и среднее предпринимательство.*

Малые и средние предприятия играют важную роль в экономике любого государства, обеспечивая население рабочими местами, развивая региональную экономику и диверсифицируя её, а также стимулируя рост конкуренции. При этом, государство активно участвует в поддержке предпринимательства. Более того, на функционирование влияют различные внешние факторы, и важнейшим из них можно считать уровень налоговой нагрузки.

Налоговая система, являясь инструментом государственного регулирования, оказывает мощное воздействие на хозяйственную деятельность. В условиях глобальной конкуренции и стремлении к повышению эффективности производства необходимо учитывать влияние налоговых обязательств, чтобы поддерживать высокую финансовую устойчивость и конкурентоспособность малого и среднего бизнеса (МСБ). Поэтому, при росте налогового бремени высока вероятность сокращения инвестиционной активности, снижения рентабельности или же ухода предприятий на теневой сектор.

Актуальность темы обусловлена значительной ролью малого и среднего предпринимательства для национальной экономики. МСБ формирует условия для устойчивых темпов экономического роста, а также способствует диверсификации структуры экономики, поэтому можно сказать, что он является основой социальной стабильности и источником внутреннего спроса. Именно по этой причине важно изучать механизмы взаимодействия между развитием МСБ и налогообложением, так как мало изученность данного вопроса будет препятствовать разработке эффективной налоговой политики.

Целью работы является анализ влияния налоговой нагрузки на малые и средние предприятия, выявления факторов, оказывающих наибольшее воздействие на степень данного влияния, и комплекс мер по оптимизации налогового режима.

Задачи исследования:

- Проанализировать современное состояние малого и среднего бизнеса в контексте налоговой нагрузки;
- Изучить влияние различных видов налогов на финансовые результаты и инвестиционную активность МСБ;
- Выявить основные факторы, определяющие чувствительность малого и среднего бизнеса к изменениям налоговой политики;
- Провести сравнительный анализ налоговой нагрузки на МСБ в России и зарубежных странах;
- Разработать предложения по оптимизации налоговой системы для поддержки и стимулирования развития малого и среднего бизнеса;
- Оценить возможные экономические эффекты от реализации предложенных мер налоговой политики.

Предметом исследования служит взаимосвязь экономических показателей развития малого и среднего бизнеса и уровнем налоговой нагрузки.

Объектом работы является малое и среднее предпринимательство как сегмент экономики, который подвергается воздействию налоговой политики государства.

При написании статьи применялись такие методы исследования, как системный анализ и обобщение, а также использовались методы статистического анализа и сравнения.

Налоговая нагрузка – отношение суммы налогов, выплачиваемых предприятием, к его прибыли. Данный показатель отражает воздействие обязательных платежей в бюджетную систему на финансовое положение налогоплательщиков. Более того, налоговая нагрузка является ключевым фактором, который влияет на развитие МСП, поэтому очень важно поддерживать разумный налоговый режим для стимулирования предпринимательства и экономического роста в целом.

К тому же при снижении налогового бремени наблюдается благоприятная среда для открытия новых бизнесов и развития уже существующих. Такая ситуация стимулирует рост рабочих мест и увеличению ВВП. Следует отметить, что более низкие налоги способствуют улучшению качества продукции и услуг за счёт больших инвестиций средств компаний в модернизацию производства. Следовательно, повышается конкурентоспособность таких организаций как на внутреннем, так и на внешнем рынках. Таким образом можно сделать вывод, что, развивая малый и средний бизнес через снижение налоговой нагрузки, можно добиться снижения безработицы и повышения доходов населения, а также укрепить социальную стабильность и доверие к государству.

Теперь оценим влияния налоговой нагрузки на малый и средний бизнес в России за период с 2019 года по 2023 год. Начнём с рассмотрения изменения числа субъектов малого и среднего предпринимательства (рис. 1).

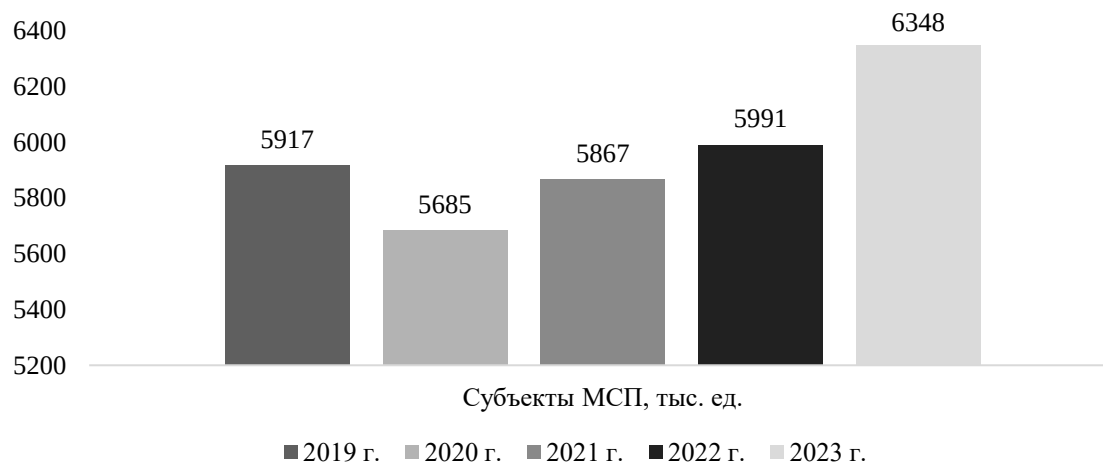


Рисунок 5 – Динамика субъектов малого и среднего предпринимательства в России за 2019-2023 гг., тыс. ед.

Так, в период с 2019-2020 год можно наблюдать снижение субъектов МСП на 232 тыс. ед., данное изменение связано с затруднительной экономической ситуацией, сложившейся из-за начала пандемии COVID-19. В следующие года происходит постепенный рост числа предприятий (рис. 1). Это свидетельствует об адаптации бизнеса к новым условиям. В период 2020-2022 гг. число субъектов меняется с 5685 тыс. ед. до 5992 тыс. ед. или на 5,4%. Однако наибольший рост наблюдается в 2023 году. По сравнению с предыдущим годом число организаций малого и среднего бизнеса увеличивается на 357 тыс. ед. Это может

говорить об улучшении экономической ситуации, а также принятии государством мер по поддержке МСП. Таким образом, несмотря на кратковременное сокращение в 2020 году, общая динамика изменения числа субъектов МСП в России за указанный период носит позитивный характер, что указывает на восстановление и развитие данного сектора экономики.

Далее рассмотрим налоговые поступления за рассматриваемый период (табл. 1).

Таблица 8 – Динамика и структура налоговых поступлений МСП за 2019-2023 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Всего налогов МСП, млн. руб.	572973	570763	787731	966178	1029547
Всего налоговых поступлений, млн. руб.	22503367	20737773	28122636	33348539	35676916
Удельный вес МСП, %	2,55	2,75	2,8	2,9	2,89

Анализируя общий объём налогов (табл. 1), уплаченных МСП можно отметить их стабильный рост за все 5 лет. В 2020 году наблюдается незначительно снижение с 572973 млн руб. до 570763 млн руб. Несмотря на это, в 2021 году показатели восстановились и увеличились на 38% или же на 216968 млн руб. Более того сумма налогов, выплаченных МСП составила 1029547 млн руб. и увеличилась в 1,8 раз по сравнению с 2019 годом. Кроме того, наблюдается тенденция роста доли налогов, уплаченных МСП в общем объёме налоговых поступлений. Они увеличились с 2,55% в 2019 году до 2,89% в 2023 году. Поэтому можно сказать, что наблюдается рост вкладов малого и среднего бизнеса в экономику России, который подтверждает увеличение налоговых поступлений МСП (рис. 2).

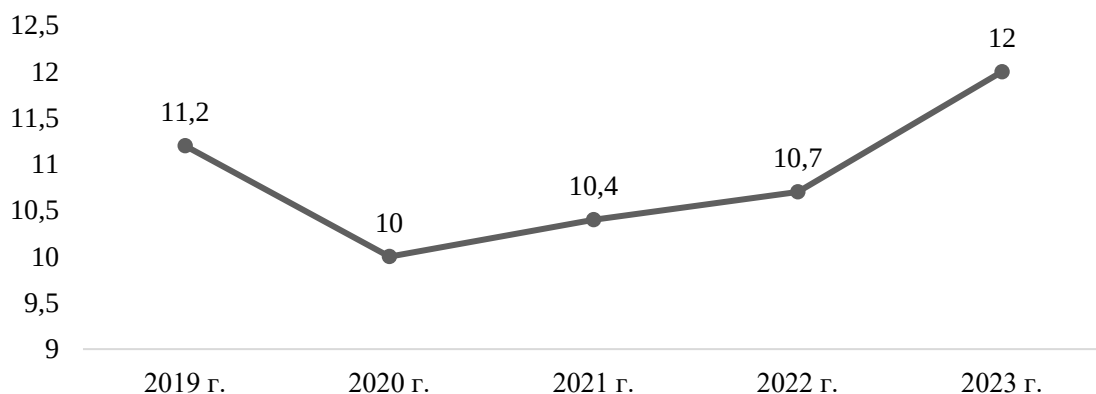


Рисунок 6 – Динамика налоговой нагрузки в России за 2019-2023 гг., %

Исходя из диаграммы (рис. 2), можно отметить, что динамика налоговой нагрузки имеет волнообразный характер, т.к. наблюдается снижение до 10% и увеличение до 12%. Более того, наиболее низкое значение наблюдается в 2020 году (10%), которое связано с государственной поддержкой малого и среднего бизнеса во время пандемии COVID-19.

Однако, начиная с 2021 года, идёт постепенное увеличение налоговой нагрузки до 12% в 2023 году, превысившей докризисный уровень 2019 года (11,2%). Это говорит о том, что государство стремится компенсировать дефицит бюджета, меняя фискальную политику в отношении МСП.

Таким образом, налоговая является следствием реакции государства на изменение экономической ситуации, которое отражает стремление правительства найти баланс между пополнением бюджета и поддержкой малого и среднего бизнеса.

Итак, можно сделать вывод, что налоговая нагрузка напрямую влияет на развитие малого и среднего бизнеса, воздействуя на финансовую устойчивость и рентабельность. Увеличение налогового бремени ведёт к сокращению инвестиций и даже уходу организаций в темный сектор экономики. В то же время, смягчение фискальной политики позволяет стимулировать рост МСП, оказывая поддержку в кризисные периоды, например, как во время пандемии COVID-19. Эти меры позволяют сгладить негативные последствия высокой налоговой нагрузки, но чаще всего этого недостаточно для полного решения тех или иных проблем.

Библиографический список

1. Данные по формам статистической налоговой отчетности // Федеральная налоговая служба Российской Федерации [офиц. сайт]. – URL: <https://www.nalog.ru/> (дата обращения: 14.03.2025).
2. Отчет по форме № 1-НМ за 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 гг. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.ru/rn> (дата обращения: 14.03.2025).
3. Торопова И.В. Влияние методов налогового регулирования на развитие малого и среднего бизнеса в России / И.В. Торопова, С.Ю. Дюков // Весенние дни науки ИнЭУ : сборник докладов Международной конференции студентов и молодых ученых (Екатеринбург, 17-20 апреля 2024 г.). – Екатеринбург: Издательство Издательский Дом «Ажур», 2024. – С. 1291-1294.
4. Современная налоговая политика: учебник и практикум для вузов / под редакцией Н.И. Малис. – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 376 с.

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

Развитие налоговой системы в Греции

Стешков Денис Игоревич

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

Аннотация: В данной научной статье рассматривается вопрос развития налоговой системы в Греции. Изучен исторический контекст, выделены основные налоги, применяемые в стране. Дана оценка состоянию налоговой системы Греции, выделены основные проблемы и мероприятия, направленные на их решение.

Ключевые слова: *налоговая система, налоговые резиденты, корпоративный налог, косвенные налоги, прямые налоги, налогообложение.*

Древняя Греция по праву считалась колыбелью западной цивилизации. Современная страна хоть и растеряла былое величие, все равно имеет собственную идентичность и богатое культурное наследие. Актуальность научной статьи заключается в том, что налоговая система играет важную роль в экономическом благосостоянии страны. Основная цель данной работы состоит в изучение налоговой системы в Греции. Чтобы достичь поставленную цель, определим ряд задач:

- 1) Рассмотрим историю становления налоговой системы в Древней Греции;
- 2) Выделим особенности налоговой системы Греции;
- 3) Определим основные недостатки системы;
- 4) Проанализируем мероприятия, с помощью которых можно будет качественно повысить уровень налоговой системы Греции.

Объектом исследования выступает налоговая система Греции. Предмет исследования – развитие налоговой системы Греции.

В ходе написания статьи мы использовали такие общенаучные методы исследования как: изучение и анализ научной литературы, обобщение, сравнительный анализ, а также логический синтез.

Рассматривать историю развития налоговой системы Древней Греции нужно с афинской налоговой системы. В VII и IV в. до н.э. древнегреческое общество было слабо организовано. Но в ходе становления цивилизации в Аттике активно шло социально-имущественное расслоение населения. Народом правили цари-басилевсы. Знатным гражданином считался тот, у кого был большой земельный надел, и кто имел в хозяйстве скот. Так как древними цивилизациями зачастую правили цари-тираны, Древняя Греция не стала исключением. «В период ранней тирании были введены налоги на доходы, достигавшие 1/10 или 1/20 части дохода» [4].

Основной целью данных налогов было формирование казны, деньги из которой цари-тираны тратили на формирование наемных армий и на собственные развлечения. Но те правители, которые заботились о своем народе, строили на эти деньги дороги, храмы и водопроводы. С течением времени в древнегреческом обществе сформировалась такая группа населения как «эвпатриды», что в переводе с греческого означает «имеющие благородных отцов».

В Древней Греции и, в частности, в афинской налоговой системе не существовало постоянного налогообложения. Нужные крупные средства в случае необходимости государство получало благодаря разовым государственным займам. Также в начале IV в. до н.э. появился такой термин как «литургия». «Литургия – название повинности в Древней Греции богатых граждан на общественные нужды города, в основном организация за собственный счёт выступлений хоров на государственных праздниках и содержание триер в боевой готовности» [2].

После войн с Македонией в III в. до н.э. социально-имущественное расслоение населения в древнегреческом обществе стало настолько огромным, что города-полисы Древней Греции были вынуждены во избежание социально-политического кризиса ужесточить налоговое бремя. Во многих полисах Древней Греции свободные граждане отказывались платить прямые налоги, поэтому царям-базилевсам пришлось преодолеть данный обычай. До политического кризиса в стране основная часть налогов была косвенная. Например, налог на рыночные места или налог на ввоз и вывоз товаров составляли 2%. Но, как уже отмечалось ранее, многие города-полисы были вынуждены внедрить новые прямые налоги. В Афинах действовал налог на частную собственность. Такие города, как Делос, взимали 10%-ный налог с урожая. Древнегреческий город Теос ввел налоги на рубку леса и крашение пурпуром. В силу того, что древнегреческое общество с каждым годом утрачивало былое величие, в том числе из-за отсутствия устойчивых и постоянных источников государственных доходов, а также с бурным развитием амбициозной Римской Империи некогда великое государство античности в 146 г. до н.э. стало одной из ее провинций. Основными налогами, которыми Рим облагал греков, являлись: налоги на землю и имущество, позднее был введен налог на наследство.

В 1461 году Греция вошла в состав Османской Империи. Османы ввели налог на землю, носивший названия «тимар». «Тимар» в переводе означает «условное наследственное земельное владение». Существовали налоги на торговлю и ремесла. «Ишtima - налог на торговлю, который платили купцы и ремесленники за право вести свою деятельность в определенных городах или регионах» [1].

В 1821 году началась Греческая война за независимость. А в 1832 году по результатам Лондонской конференции было образовано Королевство Греция. В данный период налоговая система активно модернизировалась, были введены налоги на имущество и доход. Но монархии не удалось надолго закрепиться. Уже в 1924 году в Греции была провозглашена Вторая Греческая Республика. В налоговой системе появились такие налоги как: налог на прибыль и налог на добавленную стоимость (далее НДС).

Современная Греция представляет собой по форме правления президентско-парламентскую республику. Налоговая система в стране аналогична системе налогов в развитых странах и состоит из прямых и косвенных налогов. Налоговый период в Греции совпадает с календарным годом. Налоговым резидентом в Греции признается физическое лицо, находящееся на территории страны свыше 183 дней. Граждане государства старше 18 лет обязаны декларировать свои доходы. Налоговые резиденты уплачивают такие налоги как:

- 1 НДФЛ;
- 2) Налог на имущество;
- 3) Налог на дарение и наследство;
- 4) Налог на прирост капитала;
- 5) Другие виды налогов.

«Специальные налоговые режимы действуют для нескольких категорий иностранцев – пенсионеров, финансово независимых лиц, сотрудников греческих компаний и предпринимателей» [3]. Нерезиденты, получающие доход на территории Греции, обязаны уплачивать налог с дохода по ставке от 9% до 44% в зависимости от суммы дохода. Налоговые вычеты применяются к некоторым видам дохода – дивидендам, гонорарам, страховкам, приросту капитала и пожертвованиям для благотворительных организаций.

С физических лиц, которые являются налоговыми резидентами, взимается НДФЛ по прогрессивной шкале налогообложения. «Прогрессивная шкала налога на доходы физических лиц означает, что, чем выше доход у человека, тем выше будет налоговая ставка» [5]. Ставки налога такие же, как и для нерезидентов, получающих доход на

территории Греции. В табл. 1 представлены действующие ставки налога на доходы физических лиц.

Таблица 1 – Ставки НДФЛ в Греции в 2025 году

Доход в национальной валюте (EURO)	Налоговая ставка в %
до 10000	9
от 10000 до 20000	22
от 20000 до 30000	28
от 30000 до 40000	33
40000 и выше	44

Единый налог на недвижимость в Греции формируется исходя из площади сооружения, назначения, расположения и года постройки (табл. 1). В среднем сумма налога составляет от 3 до 5 евро за 1 м² площади. Налог на покупку недвижимости на вторичном рынке составляет 3% от кадастровой стоимости объекта. В стране уплачивается налог на аренду недвижимости. Он имеет прогрессивную шкалу, ставка варьируется от 15% до 45%. Зависит от общего годового дохода резидента. В табл. 2 представлены действующие ставки в Греции по налогу на аренду недвижимости.

Таблица 2 – Ставки по налогу на аренду недвижимости в Греции в 2025 году

Годовой доход в национальной валюте (EURO)	Налоговая ставка в %
до 12000	15
от 12000 до 35000	35
35000 и выше	45

Налог на прирост капитала уплачивается с прибыли от продажи недвижимости. Ставка по данному налогу составляет 15%. Если недвижимость находилась 5 и более лет во владении физического лица, то его продажа налогом на прирост капитала не облагается. Прогрессивная шкала применяется и для налога на наследство. Ставка по данному налогу варьируется от 1% до 40%. На уплачиваемый процент влияет степень родства. Если в наследство вступают внуки или родитель, то налог уплачивается по ставке от 1% до 10%. Для более дальних родственников процент становится все и больше и в максимальном значении достигает 40%. В Греции, как и в большинстве развитых стран, существует налог на легковые автомобили для физических лиц. Он зависит от объема двигателя. Его не платят владельцы электрических и гибридных автомобилей. В табл. 3 представлена сумма налога на легковые автомобили в зависимости от объемов двигателя.

Таблица 3 – Сумма налога на легковые автомобили в Греции в зависимости от объемов двигателя

Объем двигателя, в см ³	Сумма в EURO
до 300	22
от 301 до 785	55
от 786 до 1071	120
от 1072 до 1357	135
от 1358 до 1548	240
от 1549 до 1738	265
от 1739 до 1928	300
от 1929 до 2357	630
от 2358 до 3000	840
от 3001 до 4000	1050
4001 и выше	1260

Юридические лица в Греции считаются налоговыми резидентами, если выполнили одно из трех условий:

- 1) Организация должна быть зарегистрирована или учреждена в Греции;
- 2) В стране находится один из офисов компании;
- 3) Руководство осуществляет управление организацией на территории Греции.

Для юридических лиц действует корпоративный налог. Корпоративный налог – это аналог налога на прибыль организаций, ставка по которому составляет 22%. Исключением являются кредитные компании. Их прибыль в Греции облагается по ставке 29%. От уплаты налога освобождаются владельцы компаний в Евросоюзе и Европейской экономической зоне. К косвенным налогам в Греции, как и в России, относится НДС. Стандартная ставка по НДС в Греции составляет 24%. Для предпринимателей, осуществляющих свою деятельность на островах Лирос и Самос, ставка составляет 17%. Также действует льготная ставка по НДС на медикаменты – 4%. Освобождаются от уплаты НДС малые предприятия, которые оказали услуги или поставили товаров на сумму, превышающую 10 000 евро в год.

В 2000 году Правительство России и Греции заключило договор «Об избежание двойного налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал». Данное соглашение действует на данный момент, но некоторые положения были упразднены.

На сегодняшний день налоговая система Греции сталкивается со следующими трудностями: высокий уровень уклонения от уплаты налогов; сложность налогового законодательства; проблема с администрированием налогов; рост налогового бремени.

Чтобы улучшить действующую систему налогообложения и решить данные проблемы, Правительству Греции необходимо провести качественную модернизацию своих налоговых институтов, а также усовершенствовать слаборазвитые сектора экономики. Данные сектора непосредственно в будущем будут являться новыми источниками налоговых поступлений в бюджет Греции. Так как Греция является членом ЕС и использует опыт налогообложения Европейского Союза, то для развития налоговой системы Греции стоит обратить внимания на налоговую систему России и Китая. Лишь изучив устройство налоговых систем крупных держав, Греция сможет в положительном направлении изменить свою. Таким образом, налоговая система Греции сложна, но все равно имеет недостатки. Поэтому если данные качественные изменения будут внедрены, то уже на данном этапе можно будет повысить стабильность функционирования налоговой системы страны.

Библиографический список

1. Виды налогов в Османской империи / [Электронный ресурс]. – URL: <https://znaniya.com/task/55003585> (дата обращения: 05.03.2025).
2. Литургия (значение) / [Электронный ресурс]. – URL: <https://studfile.net/preview/1664484/> (дата обращения 04.03.2025).
3. Налоги в Греции / [Электронный ресурс]. – URL: <https://passportivity.com/ru/blog/taxes-in-greece-for-residents/> (дата обращения: 06.03.2025).
4. Политика налогов в Древней Греции / [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.m-economy.ru/art.php?nArtId=1004> (дата обращения: 04.03.2025).
5. Прогрессивная шкала / [Электронный ресурс]. – URL: https://www.ranepa.ru/news/shatalova-o-i-gosduma-prinyala-zakon-o-progressivnoy-shkale-ndfl/?utm_source=google.com&utm_medium=organic&utm_campaign=google.com&utm_referrer=google.com (дата обращения: 07.03.2025).

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

Оценка и прогнозирование поступлений НПД в бюджет Белгородской области

Суворова Эльвира Александровна

*Белгородский государственный национальный исследовательский университет,
Белгород, Россия*

Аннотация. В статье рассматривается оценка и прогнозирование поступлений налога на профессиональный доход (НПД) в консолидированный бюджет Белгородской области. Анализируется динамика численности самозанятого населения и поступлений НПД в консолидированный бюджет региона за 2020-2024 годы. Рассматриваются преимущества НПД, такие как упрощенная регистрация, выгодные налоговые ставки и отсутствие фиксированных взносов для самозанятых граждан. На основе метода среднего индекса и среднего прироста строится прогноз поступлений НПД в консолидированный бюджет Белгородской области до 2027 года.

Ключевые слова: налог на профессиональный доход (НПД), самозанятые, экономическая активность, налоговые поступления, прогноз.

С 1 июня 2020 года, после вступления в силу Федерального закона от 08.05.2020 № 463-ФЗ «О введении в действие специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» на территории Белгородской области», появилась возможность применения нового специального налогового режима для самозанятых граждан, который действует в течение 10 лет [0].

Целью данного исследования является оценка и прогнозирование поступлений налога на профессиональный доход (НПД) в консолидированный бюджет Белгородской области после вступления в силу Федерального закона № 463-ФЗ от 08.05.2020.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- оценить влияние НПД на экономическую активность населения;
- проанализировать динамику численности самозанятых и поступлений НПД в консолидированный бюджет Белгородской области после введения специального налогового режима;
- построить прогноз по поступлению налога на профессиональный доход в консолидированный бюджет региона.

Объект исследования: специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

Предмет исследования: динамика и факторы, влияющие на поступления НПД в консолидированный бюджет Белгородской области, а также методы прогнозирования этих поступлений.

В качестве методов исследования использованы методы анализа, синтеза, индукции и дедукции.

Белгородская область, динамично развивающийся регион, активно поддерживает предпринимательскую инициативу своих граждан. В числе мер поддержки особое место занимает специальный налоговый режим для самозанятых – привлекательный инструмент, стимулирующий легализацию доходов и упрощающий ведение бизнеса. Этот режим, известный как налог на профессиональный доход (НПД), позволяет физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями и не имеющим работодателя, легально получать доход от своей деятельности, уплачивая налог по льготной ставке. Внедрение и популяризация НПД являются важным шагом в направлении создания комфортной бизнес-среды в Белгородской области.

Рассмотрим ключевые преимущества НПД:

1. Упрощенная регистрация и управление:

– Регистрация в качестве плательщика НПД осуществляется полностью онлайн через удобное мобильное приложение «Мой налог». Это исключает необходимость посещения налоговых органов и сбора большого количества документов.

– В приложении «Мой налог» также легко вести учет доходов, формировать чеки для клиентов и уплачивать налог.

2. Выгодные налоговые ставки:

– 4% при получении дохода от физических лиц.

– 6% при получении дохода от индивидуальных предпринимателей и организаций.

Эти ставки значительно ниже стандартных налоговых ставок, применяемых к доходам физических лиц.

3. Легальная деятельность без статуса ИП и фиксированных взносов:

– Возможность вести легальную деятельность, не регистрируясь в качестве индивидуального предпринимателя.

– Отсутствует обязанность по уплате фиксированных страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование.

4. Налоговый вычет для начинающих:

– Самозанятые имеют право на налоговый вычет в размере 10 000 рублей, который автоматически применяется для уменьшения суммы налога [0].

Проведем анализ динамики численности самозанятого населения Белгородской области за 2020-2024 гг. За основу возьмем данные, представленные на сайте Федеральной налоговой службы [0]. Данная численность представлена на рис. 1.

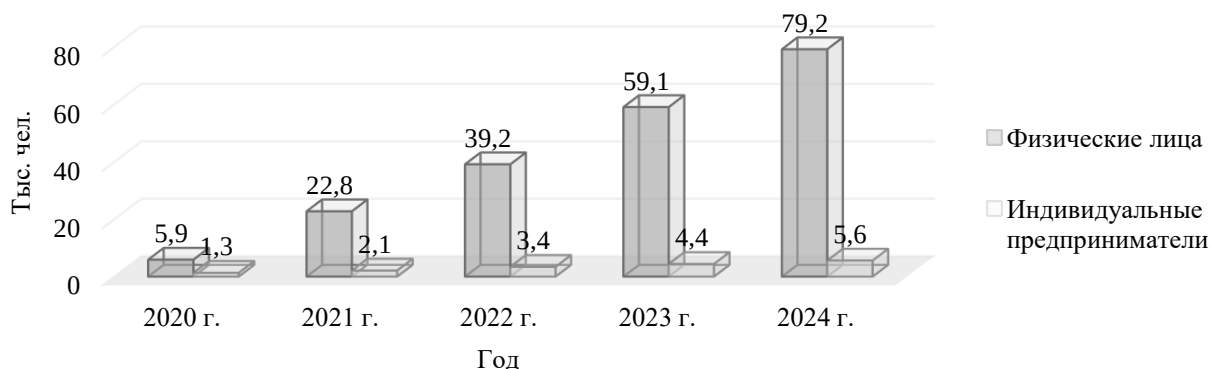


Рисунок 1 – Динамика численности самозанятого населения в Белгородской области за 2020-2024 гг., тыс. чел. [0]

На основе данных, представленных на рис. 1, можно выделить отчетливую тенденцию о заметном увеличении количества человек, зарегистрированных в качестве самозанятых в Белгородской области в период с 2020 по 2024 год. Численность физических лиц, зарегистрированных в качестве самозанятых, увеличилась более чем в 13 раз, с 5,9 тыс. в 2020 году до 79,2 тыс. в 2024 году. Количество индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим для самозанятых, также выросло, но менее значительно – с 1,3 тыс. до 5,6 тыс. за тот же период. Такая динамика может быть обусловлена рядом факторов, включая упрощение процедуры регистрации самозанятости, налоговые льготы, а также растущую популярность гибких форм занятости и онлайн-платформ для работы. Возможно, свою роль сыграли и экономические факторы, подталкивающие людей к поиску дополнительных источников дохода.

По информации УФНС России по Белгородской области, самыми популярными видами деятельности среди самозанятых, применяющих специальный налоговый режим

«Налог на профессиональный доход», являются: перевозка пассажиров и грузов, бытосфера, продажа товаров собственного производства, услуги автосервиса и репетиторство [0]. Проведем количественную оценку динамики поступлений налога на профессиональный доход в консолидированный бюджет региона за 2020-2024 гг. на основе данных Федеральной налоговой службы [0] (табл. 1).

Таблица 1 – Аналитические показатели динамики уровня поступления НПД в консолидированный бюджет Белгородской области за 2020-2024 гг., млн руб. [0]

Год	Поступления налога в консолидированный бюджет, млн руб.	Абсолютной прирост, млн руб.		Темп роста, %		Темп прироста, %	
		базисный	цепной	базисный	цепной	базисный	цепной
2020 г.	61,8	-	-	-	-	-	-
2021 г.	75,3	13,5	13,5	121,8	121,8	21,8	21,8
2022 г.	103,1	41,3	27,8	166,8	136,9	66,8	36,9
2023 г.	193,4	131,6	90,3	312,9	187,6	212,9	87,6
2024 г.	246,9	185,1	53,5	399,5	127,7	299,5	27,7

Анализ поступлений налога на профессиональный доход (НПД) в Белгородской области с 2020 по 2024 год демонстрирует выраженный восходящий тренд (табл. 1). Если в 2020 году поступления составляли 61,8 млн. рублей, то к 2024 году этот показатель вырос до 246,9 млн. рублей. Консолидированный бюджет региона стабильно пополнялся за счет этого налога, при этом самый значительный скачок произошел в 2023 году, когда поступления выросли на 131,6 млн рублей по сравнению с предыдущим периодом. Именно 2023 год характеризуется и максимальным темпом роста – 187,6%, а также наибольшим темпом прироста – 87,6% по сравнению с остальными годами.

Более подробно рассмотрим динамику поступлений налога на профессиональный доход в консолидированный бюджет Белгородской области, визуализированную на рис. 2.

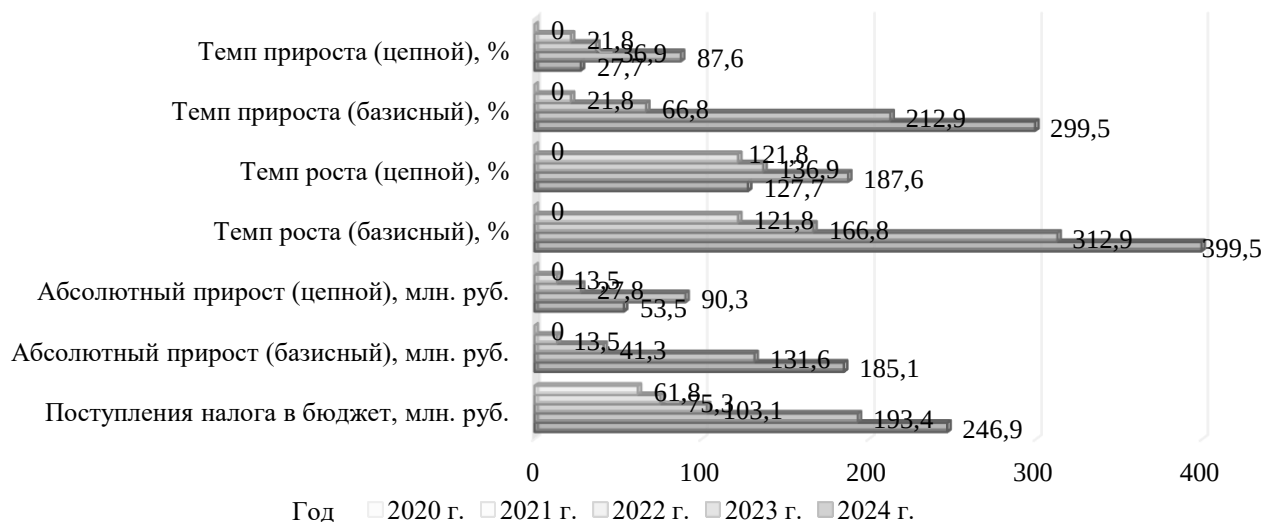


Рисунок 2 – Динамика поступлений налога на профессиональный доход в консолидированный бюджет Белгородской области за 2020-2024 гг., млн руб. [0]

В целом, можно констатировать, что НПД становится все более значимым источником доходов для консолидированного бюджета Белгородской области, отражая растущее число самозанятых и их вклад в экономику города и области.

Спрогнозируем динамику поступлений налога на профессиональный доход в консолидированный бюджет Белгородской области до 2027 года для этого воспользуемся данными, представленными на сайте Федеральной налоговой службы [0].

При проведении прогноза применим метод на основе среднего индекса и среднего прироста [0, с. 31].

В качестве базы возьмем несколько последних значений ряда и на их основе рассчитаем средний индекс и средний прирост.

В результате получим: средний индекс, определяемый как $I_c = \left(\frac{Y_n}{Y_1}\right)^{\frac{1}{n-1}} = \left(\frac{246,9}{61,8}\right)^{\frac{1}{5-1}} = 1,4$ млн руб., и средний прирост, вычисляемый по формуле $\Delta_c = \frac{Y_n - Y_1}{n-1} = \frac{246,9 - 61,8}{5-1} = 46,3$ млн. руб.

Далее определим прогнозные значения ряда, используя соответствующие формулы:

$$Y_{n+k}^I = Y_n * I_c^k, \quad (1)$$

$$Y_{n+k}^\Delta = Y_n + \Delta_c * k, \quad (2)$$

$$Y_{n+k}^{cp} = \frac{Y_{n+k}^\Delta + Y_{n+k}^I}{2}, \quad (3)$$

где Y_{n+k}^I – прогноз средним индексом; Y_{n+k}^Δ – прогноз средним приростом;
 Y_{n+k}^{cp} – средний прогноз; k – прогнозные периоды (k = 1, 2, 3).

Данные модели применим для прогнозирования динамики поступлений налога на профессиональный доход в консолидированный бюджет Белгородской области до 2027 года. Результаты прогноза, полученные с использованием формул (1), (2) и (3), представлены в табл. 2.

Таблица 2 – Прогноз динамики поступлений налога на профессиональный доход в консолидированный бюджет Белгородской области на ближайшие 3 года, млн руб.

Вид прогноза	Период, год	Прогнозный период	Прогнозные значения, млн руб.
Средний индекс (Y_{n+k}^I)	2025 г.	k = 1	345,7
	2026 г.	k = 2	483,9
	2027 г.	k = 3	677,5
Средний прирост (Y_{n+k}^Δ)	2025 г.	k = 1	293,2
	2026 г.	k = 2	339,5
	2027 г.	k = 3	385,8
Средний прогноз (Y_{n+k}^{cp})	2025 г.	k = 1	319,5
	2026 г.	k = 2	411,7
	2027 г.	k = 3	531,7

Рассмотрим прогнозные значения по поступлению налога в консолидированный бюджет Белгородской области, представленные на рис. 3.

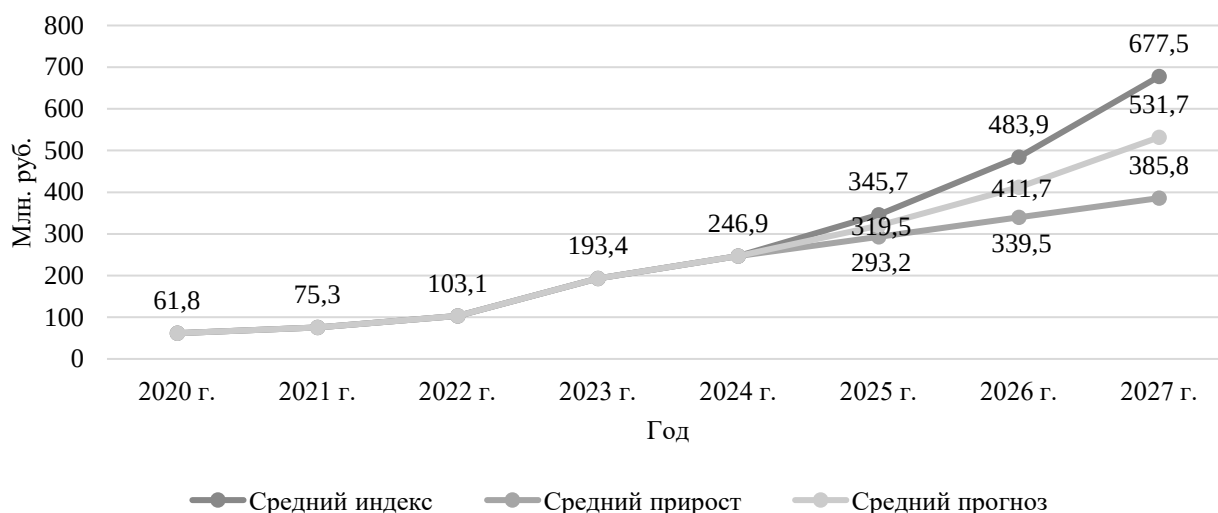


Рисунок 3 – Прогноз динамики поступлений налога на профессиональный доход в консолидированный бюджет Белгородской области до 2027 года, млн руб.

Итак, прогнозные значения указывают на то, что уровень поступлений налога в консолидированный бюджет будет продолжать расти в ближайшем будущем (рис. 3).

Подводя итог, можно сказать, что в Белгородской области введение специального налогового режима для самозанятых с 1 июня 2020 года стимулировало экономическую активность и увеличило налоговые поступления. С 2020 по 2024 год наблюдался существенный рост числа самозанятых, что говорит о популярности и привлекательности данного режима. Упрощенная регистрация, выгодные налоговые ставки и отсутствие обязательных страховых взносов мотивировали граждан легализовать свою деятельность и получать доход. Поступления налога на профессиональный доход в консолидированный бюджет Белгородской области стабильно росли, особенно заметно в 2023 году. Прогноз до 2027 года, основанный на методе среднего индекса и среднего прироста, указывает на дальнейший рост поступлений, что свидетельствует о позитивном влиянии режима на бюджет города и области.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk/>. (дата обращения 10.03.2025).
2. О введении в действие специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» на территории Белгородской области: Федеральный закон от 08.05.2020 №463-ФЗ // Доступ из справ. -прав. системы Гарант.
3. Федеральная налоговая служба Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru/>. (дата обращения 10.03.2025).
4. УФНС России по Белгородской области [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn31/apply_fts/. (дата обращения 10.03.2025).
5. Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС) [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.fedstat.ru>. (дата обращения 10.03.2025).
6. Журавлев, В.А. Прогнозирование и планирование в экономике: учебно-методическое пособие / В.А. Журавлев. – Минск: БГУИР, 2022. – 84 с. (дата обращения 10.03.2025).

Научный руководитель – Сапрыкина Т.В., к.э.н., доцент

Опыт налогообложения в Чили

Суркова Анна Александровна

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Поволжский институт управления им. П.А. Столыпина, Саратов, Россия

Аннотация. В данной статье рассмотрено налоговое законодательство Чили, включая ключевые органы государственной власти, функционирующие в данной сфере, проанализированы ключевые законы, приведены статистические данные о налоговых поступлениях и проведено сравнение с российской налоговой системой. В завершение предложены рекомендации по внедрению некоторых элементов чилийской модели в российскую практику.

Ключевые слова: *налоги, налоговое законодательство, налоговое законодательство Чили.*

Налоговая система Чили состоит из набора правовых норм, государственных органов и процедур, предназначенных для сбора налогов. Республика на протяжении последних десятилетий демонстрировала устойчивый экономический рост, что во многом связано с эффективной налоговой системой. В последние годы в России проводятся реформы налоговой системы, направленные на улучшение инвестиционного климата и стимулирование экономического роста. Опыт Чили в проведении налоговых реформ может служить полезным ориентиром для России, особенно в вопросах налогообложения малого и среднего бизнеса. Целью исследования является анализ налоговой системы Чили с целью выявления эффективных практик и подходов, которые могут быть адаптированы и внедрены в российскую налоговую систему для повышения ее эффективности, справедливости и устойчивости. Для достижения данной цели были выдвинуты следующие задачи: проанализировать положения ключевых нормативных актов, сформулировать компетенцию органов государственной власти в налоговой системе Чили, выделить особенности некоторых видов налогов в Чили и сравнить с российскими аналогами. Объектом исследования является налоговая система в Чили, предметом исследования - принципы налоговой системы Чили, выраженные в совокупности видов налогов, регулирующей их взимание правовой базы и функционирующих на её основе органов государственной власти. В работе используются такие методы, как: документальный анализ, сравнительный анализ.

По данным Министерства финансов Чили, налоги составляют около 20% ВВП страны. Основными источниками поступлений являются налоги с продаж и услуг, на которые приходится более 50% сбора. За ними следует подоходный налог (примерно 40% собранных средств). На остальные налоги приходится примерно 10% от общей суммы.

Чилийская налоговая система основана на ряде правовых принципов, в рамках которых особое внимание уделяется принципу законности налогообложения, равенства или справедливости налогообложения, административному и юрисдикционному контролю за действиями налоговой администрации, недопущению произвольной дискриминации, ненапесения ущерба праву собственности в его сущности и необратимости налогового законодательства.

В течение последних нескольких лет чилийская налоговая система претерпела ряд законодательных изменений, совершенствовалась система судебного контроля за действиями администрации, признания прав налогоплательщиков, а что касается налогов, то произошел ряд постепенных и устойчивых повышений. Что касается ставки подоходного налога первой категории, то были установлены новые факты, подпадающие под действие закона об НДС, которые особенно влияют на рынок недвижимости и в горнодобывающем секторе; также был установлен ряд налогов, называемых роялти.

Конституция Республики Чили 1980 года содержит некоторые нормы, касающиеся налогообложения. Наиболее важные из них связаны с конституционными гарантиями:

– Равное распределение налогов пропорционально доходам или в порядке и форме, определяемых законом, и равное распределение других общественных обязанностей (статья 19 № 20).

– Закон не может устанавливать явно несоразмерные или несправедливые налоги (статья 19 № 20).

– Собираемые налоги поступают в национальное достояние, не будучи предназначенными для какой-либо конкретной цели, за исключением случаев, когда речь идет о национальной обороне или региональном или местном развитии (статья 19 № 20).

– Налоги могут устанавливаться только законом по исключительной инициативе президента Республики (статья 65 № 1).

Чилийское налоговое законодательство зиждется на принципе законности налогообложения. Истоки этого принципа лежат в статье 12 Великой хартии вольностей 1215 года, в соответствии с которой нельзя требовать «фонсадеры» (дани, выплачиваемой королю) без общего согласия. В Чили упомянутый принцип впервые отражен во Временном конституционном регламенте 1812 года, выражен во всех принятых основных законах, а в настоящее время он проявляется в ряде статей Конституции Республики Чили.

Правовые основы налоговой системы Чили представлены рядом актов. Перечислим некоторые из них:

1) Налоговый кодекс, содержащийся в DL 830 от 27.12.1974. В нем изложены основные правила внутреннего налогового контроля, порядок взаимоотношений контролирующего органа с налогоплательщиком, основные права последнего, что такое бухгалтерский учет и как его следует вести, сроки исковой давности и т.д. В статье 93 и последующих статьях регулируются требования к налогоплательщикам, в статье 97 составляется каталог налоговых правонарушений уголовного и административного характера, а также регламентируется процедура исполнительного взыскания налоговых обязательств, находящаяся в ведении Казначейской службы. Среди фундаментальных принципов, закрепленных в этом своде законов, - принцип налогового самоопределения. То есть сам налогоплательщик несет бремя или ответственность за определение наличия и размера налогов. В свою очередь, тот же налогоплательщик несет бремя доказывания достоверности своих деклараций с помощью необходимых справок.

2) Закон о подоходном налоге (DL 824 от 31.12.1974). В нем изложены основные элементы налоговых обязательств, определения дохода, неналогового дохода, льгот и т.д., налоговые режимы, порядок определения налогооблагаемой базы, обязательство подавать декларации, обязательство вести бухгалтерский учет, виды бухгалтерского учета, обязательство производить обязательные или добровольные ежемесячные промежуточные платежи, механизм возврата, презумпции, связанные с отсутствием подтверждения дохода, подтверждающего расходы на проживание или инвестиции, обязательства, связанные с предоставлением бухгалтерской и налоговой информации. Важной особенностью является разделение налогов на два уровня: на уровне компании и на уровне акционеров. Компании уплачивают корпоративный налог, а акционеры — налог на распределённую прибыль. Ставка корпоративного налога составляет 27% для компаний, работающих в рамках стандартного режима.

3) Закон о налогах с продаж и услуг. (DL 825 от 31.12.1975). Он устанавливает ряд налогов, среди которых НДС. НДС в Чили составляет 19% и является одним из основных источников доходов бюджета. Он распространяется на продажу товаров, оказание услуг и импорт. Ставка НДС в России составляет 20%, что близко к чилийскому уровню. Однако в Чили система взимания НДС более прозрачна, благодаря эффективному использованию цифровых технологий и обязательной выдаче электронных счетов-фактур.

4) Закон о соблюдении налоговых требований. Он устанавливает стимулы административного характера для уплаты НДС.

5) Закон, Укрепляющий и совершенствующий Налоговую и Таможенную Юрисдикцию. Опубликован 27.01.2009. До опубликования этого закона лицом, ответственным за урегулирование налоговых претензий, был региональный директор Налоговой службы Чили, соответствующий месту, где была произведена расчетная или переводная выплата по налогам, - должностное лицо, которое в соответствии с Налоговым кодексом было обязано применять административные правила (циркуляры и циркулярные инструкции), изданные Директором Службы. Новый закон, учреждающий юридические, специализированные и независимые органы, берет свое начало в Соглашении о свободной торговле, заключенном между Чили и Соединенными Штатами, которое устанавливает обязательство для подписавших его государств, что административные постановления, издаваемые их таможенными органами, подлежат судебному контролю. Это требование было выполнено Чили с созданием этих новых органов, регулирующих в рамках своей компетенции не только таможенные, но и внутренние налоговые споры.

6) Закон о налоге на добычу полезных ископаемых (20.026) устанавливает роялти для компаний, занятых в данном виде деятельности, что обеспечивает значительные поступления в бюджет от этого сектора экономики.

Важно отметить, что в силу положений статей 2 и 4 Налогового кодекса налоговое законодательство является исключительным случаем общего законодательства Чили. В случае пробелов в налоговом законодательстве они могут быть восполнены в соответствии с общим правом, но положения чилийского налогового законодательства имеют силу только за его пределами, когда это предусмотрено законом.

Рассмотрим компетенцию различных органов государственной власти Чили в налоговой сфере. Президент Республики обладает исключительной инициативой в представлении законопроектов о налогообложении. Со своей стороны, Национальный конгресс является коллегиальным органом, уполномоченным обсуждать и изменять содержание проекта, с тем чтобы после его обсуждения и одобрения обеими палатами он мог быть обнародован и опубликован в качестве закона Республики Чили. В административной сфере существует три органа, связанных с налоговым налогообложением, которые образуют так называемую Чилийскую налоговую администрацию. Все они подчиняются Министерству финансов; их возглавляет директор: Налоговая служба (также именуемая Служба внутренних доходов), Национальная таможенная служба и Казначейство Республики.

Основная функция Национальной таможенной службы заключается в контроле за внешним налогообложением, то есть в том, чтобы каждый импортируемый товар уплачивал таможенные пошлины и НДС при въезде на национальную территорию. В Чили нет экспортных налогов, скорее, установлена система франшиз в пользу налогоплательщиков, поскольку они имеют право на возмещение НДС, уплаченного ими за товары или услуги, которые они приобрели или использовали в процессе экспорта. В связи с последним контролирующим орган также должен проверить эффективность того, что указано в манифесте и едином выездном документе.

Налоговая служба является органом, отвечающим за применение всех внутренних налогов в Чили (т.е. внешние налоги исключаются, например, таможенные пошлины, которые входят в компетенцию Национальной таможенной службы) и осуществляющим контроль за их уплатой. Сфера его компетенции важна, в частности, потому, что она определяет сферу нормативного применения налогового законодательства Чили в соответствии с положениями статьи 1 Налогового кодекса. Этот орган с 2000 года переживает глубокие процессы модернизации, внедряя технологические инструменты в сбор

информации и политику, направленные на добровольное выполнение налоговых обязательств.

Казначейство Республики – это орган, ответственным за учёт налогов и других доходов, а также за взыскание в судебном и внесудебном порядке причитающихся сумм. Казначейство состоит из Главного казначейства, штаб-квартира которого находится в столице Сантьяго, Региональных казначейств в каждом из регионов страны (всего 13) и Провинциальных казначейств (всего 21). Казначейство обналичивает денежные переводы, которые были выданы и о которых уведомила Налоговая служба. В настоящее время такой платеж можно произвести онлайн, а также законом установлены полномочия по уплате налогов в финансовых учреждениях.

Рассмотрим некоторые виды налогов, применяемых в Чили.

1) Подоходный налог. В Чили первые попытки ввести подоходный налог были предприняты в соответствии с двумя законами, принятыми в 1924 и 1925 годах, которые установили шесть категорий налогов и дополнительный Глобальный налог соответственно. Затем шесть категорий были объединены в две (сейчас – Первую и Вторую категории).

В Чили используется широкое понятие дохода. Согласно чилийскому налоговому законодательству, доход - это «все выгоды, прибыли и приращения капитала, которые получены или начислены, независимо от их характера, происхождения или наименования». Эта широта ограничивается так называемыми «поступлениями, не являющимися доходом» статьи 17 Закона о налогах на имущество, в которой указывается, какие приращения капитала не являются доходом. За исключением этих случаев, любое увеличение имущества является доходом и будет облагаться некоторым налогом на него.

Несмотря на то, что о подоходном налоге говорят в единственном числе, на самом деле в Чили существует несколько подоходных налогов:

а) Налог Первой Категории. облагается так называемый «доход с капитала»; применяется в основном к юридическим лицам. Он же считается корпоративным налогом, его ставка может варьироваться в зависимости от года, и в 2024 году она составила 27%. В России действует единая ставка корпоративного налога (20%), что ниже, чем в Чили, но отсутствует механизм распределённого налогообложения, как в чилийской модели. Это упрощает администрирование, но приводит к меньшему налогообложению дивидендов.

б) Налог Второй категории. облагается так называемый «трудовой доход»; применяется в основном к физическим лицам.

в) Дополнительный Глобальный Налог. облагается весь доход физических лиц, проживающих в стране.

г) Специальные налоги на определенные доходы: на доходы «мелких налогоплательщиков» (уличные торговцы, владельцы ремесленных мастерских и т.д.); на прирост капитала (на определенные необычные доходы, полученные от продажи очень специфических); на лотерейные призы.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС). В целях контроля в Чили налог взимается с каждого из посредников, что позволяет им, когда они могут взимать НДС с других (т.е. не будучи конечным потребителем), вычесть для себя НДС, уже уплаченный их собственным продавцом. Это создает эффективную систему контроля, поскольку сами производители контролируют друг друга. Например, производитель пшеницы продает ее для производства муки и взимает НДС. Этот взимаемый НДС производитель муки вычитает из НДС, который он должен уплатить при продаже муки, производителю хлеба. В свою очередь, производитель хлеба получает скидку на НДС, взимаемый с него продавцом муки, уплачивая НДС за конечного потребителя хлеба. Таким образом, каждый из производителей несет ответственность только за уплату своего собственного НДС. Это отражено в документации, необходимой для подтверждения налога. При продаже другому производителю это должно быть сделано в виде счета-фактуры с указанием налога. Подобные меры в отношении НДС

также зарекомендовали себя в качестве стимулов экономической активности хозяйствующих субъектов.

3. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогообложение природных ресурсов в Чили основано на прогрессивной шкале, что позволяет увеличивать поступления в зависимости от рыночной конъюнктуры. В России система фиксированных ставок НДПИ менее гибка и не всегда полностью учитывает изменения рыночных условий.

Изучение опыта Чили позволяет выработать ряд рекомендаций для России по совершенствованию налоговой системы:

1. Введение распределённого налогообложения в корпоративной сфере. Это позволит увеличить поступления от дивидендов, обеспечивая равномерное налогообложение доходов компаний и акционеров.

2. Пересмотр системы косвенных налогов по образцу НДС в Чили, что позволит повысить эффективность контроля за их уплатой.

Таким образом, опыт налогообложения Чили демонстрирует эффективное сочетание стимулирования бизнеса и наполнения бюджета. Россия, обладая более сложной экономической структурой, может перенять некоторые элементы чилийской модели. Эти меры позволят повысить устойчивость российской налоговой системы и её адаптивность к изменениям в экономике.

Библиографический список

1. Политическая Конституция Чили от 21.10.1980 // Публичная бесплатная политико-правовая интернет-библиотека Пашкова Романа [Электронный ресурс]. – URL: <https://constitutions.ru/?p=289881>. (дата обращения 12.03.2025).

2. Налоговый кодекс Чили. Código Tributario (promulgada por El Decreto Ley №830 del 27.12.1974) // Всемирная организация интеллектуальной собственности [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.wipo.int/wipolex/ru/legislation/details/818> (дата обращения 12.03.2025).

3. Закон о подоходном налоге Чили. Ley sobre Impuesto a la Renta (promulgada por El Decreto Ley №824 del 31.12.1974) // Biblioteca del Congreso Nacional de Chile [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.bcn.cl/leychile/navegar?idNorma=6368> (дата обращения 12.03.2025).

4. Закон о налоге на добычу полезных ископаемых Чили. Ley sobre Impuesto específico a la actividad minera (promulgada por El Decreto Ley № 20.026 del 27.05.2005) // Biblioteca del Congreso Nacional de Chile [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.bcn.cl/leychile/navegar?idNorma=239219> (дата обращения 12.03.2025).

Научный руководитель – Тэйслина О.Г., к.э.н., доцент

Электронные сервисы ФНС: как быстро и удобно взаимодействовать с налоговой службой

Танаева Вера Алексеевна

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. В настоящее время технологии предоставляют новые возможности для взаимодействия с государственными органами, в том числе и с Федеральной налоговой службой. Электронные сервисы по уплате налогов помогают легко и оперативно решать вопросы без необходимости передвижения. По этой причине для решения налоговых вопросов налогоплательщики всё чаще отдают своё предпочтение онлайн-платформам.

Ключевые слова: налог, федеральная налоговая служба, технология, сервис, удобство, приложение.

На сегодняшний день электронные сервисы Федеральной налоговой службы России (далее ФНС России) приобретают особую актуальность в условиях цифровизации государственных услуг. Удобные онлайн-платформы помогают сократить время взаимодействия с бюрократическими структурами. Электронные сервисы ФНС предоставляют пользователям возможность быстро и без лишних усилий подавать декларации, уплачивать налоги, получать справки и консультации, что существенно повышает эффективность налогового администрирования.

Цель научной работы – анализ и оценка удобства использования электронных сервисов ФНС России для налогоплательщиков.

Для осуществления поставленной цели предьявлены следующие задачи:

1. изучение существующих электронных сервисов ФНС России;
2. анализ статистических данных о работе онлайн-платформы ФНС России;
3. подведение итогов об удобстве работы электронных сервисов ФНС России.

Объект исследования – электронные сервисы ФНС России.

Предмет исследования – удобство и эффективность взаимодействия налогоплательщиков с электронными сервисами ФНС России.

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

В России одним из самых популярных сервисов ФНС является «Личный кабинет налогоплательщика – физического лица» [1]. За 11 месяцев 2024 года новыми пользователями сервиса стали 5,3 млн физических лиц, а общее число пользователей составил 60 млн чел (рис. 1).

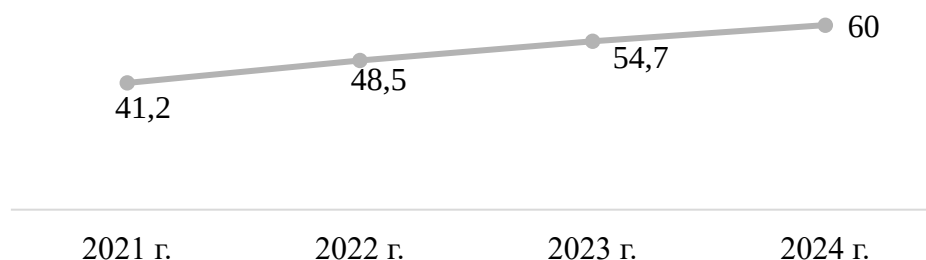


Рисунок 1 – Число пользователей личного кабинета налогоплательщика для физических лиц в 2021-2024 гг., млн чел.

На графике видно (рис. 1), как менялось количество пользователей личного кабинета налогоплательщика в период с 2021 г. по 2024 г. Число зарегистрированных пользователей росло каждый год, наибольший скачок произошёл с 2021 г. по 2022 г. – увеличение на 7,3 млн. чел. В целом за исследуемый период сумма пользователей возросла на 18,8 млн чел., что составляет 31,3%.

Личный кабинет налогоплательщика располагает следующим функционалом:

- получение актуальной информации об объектах имущества и транспортных средствах, о суммах, начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, о задолженности по налогам перед бюджетом;
- контроль состояния расчетов с бюджетом;
- получение и распечатка налоговых уведомлений и квитанций на оплату налоговых платежей;
- оплата налоговой задолженности и налоговых платежей через банки – партнеры ФНС России;
- заполнение декларации по форме № 3-НДФЛ в режиме онлайн, направление в налоговый орган декларацию по форме № 3-НДФЛ в электронном виде, подписанную электронной подписью налогоплательщика;
- отслеживание статуса камеральной проверки налоговых деклараций по форме № 3-НДФЛ;
- обращение в налоговые органы без личного визита в налоговый орган;
- получение свидетельства о постановке на учет в налоговом органе (содержащее сведения об ИНН) в электронном виде;
- получение сведений о своих счетах (вкладах) в Российских банках [3].

Для регистрации в личном кабинете, потребуется либо подтвержденная учетная запись на портале Госуслуг, либо получение регистрационной карты в ближайшем отделении ФНС [3].

Для оперативного получения справочной информации и консультаций на официальном сайте ФНС России предоставляется возможность задать вопрос через чат-бот. Это удобный способ получить ответы на стандартные вопросы без ожидания ответа от оператора колл-центра или визита в налоговую службу.

Чаще всего в чат-боты ФНС России поступают следующие вопросы:

- Как получить вычет по НДФЛ?
- Как проверить задолженность перед государством?
- Где обратиться в налоговую службу?

Для удобства пользователей разработано мобильное приложение «Налоги ФЛ». Оно дублирует многие функции личного кабинета налогоплательщика, позволяя налогоплательщикам оставаться на связи с налоговой службой в любое удобное время.

Отдельной категорией электронных услуг ФНС России являются сервисы для проверки налоговой задолженности. Они помогают гражданам оперативно узнать, есть ли у них долги перед бюджетом.

Наиболее известные инструменты:

1. узнать ИНН физического лица: позволяет определить номер налогоплательщика по паспортным данным;
2. проверка задолженности по ИНН: сервис помогает увидеть, имеются ли неоплаченные налоги;
3. оплата налогов онлайн: после выявления задолженности можно сразу же оплатить её через банковский перевод или карту.

Эти сервисы работают круглосуточно и предоставляют актуальные данные, что делает их незаменимыми для контроля своего финансового состояния.

На данный момент для оплаты налогов большинство граждан России выбирает онлайн-платформу. На момент 2024 года доля обращений в ФНС России через электронные сервисы составила 67,18% от общего числа обращений граждан (табл. 1).

Таблица 1 – Статистические данные об обращениях граждан в ФНС России за период 2021-2024 гг.

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Количество обращений в ФНС России через электронные сервисы	20 997	35 072	55 276	59 008
Общее количество обращений в ФНС России	42 703	59 137	82 270	87 832

Из данных табл. 1 видно, что с каждым годом кол-во обращений в ФНС России через электронные сервисы растёт. За период с 2021 г. по 2024 г. число обращений выросло на 38011. Стоит также отметить рост доли количества обращений через электронные сервисы относительно общего количества обращений в ФНС России (рис. 2).

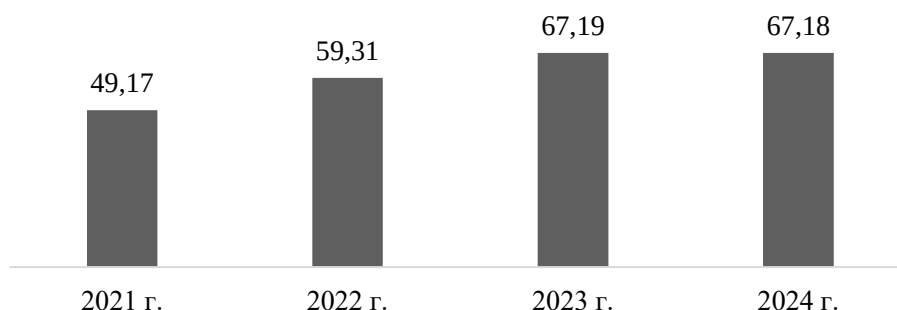


Рисунок 2 – Динамика удельного веса обращений налогоплательщиков в ФНС России через электронные сервисы за 2021-2024 гг., %

По рис. 2 заметна положительная динамика, с 2022 года через электронные сервисы поступает больше половины обращений граждан (59,31%), что свидетельствует об удобстве онлайн-платформы для налогоплательщиков. К 2024 году удельный вес электронных обращений достиг отметки 67,18%, что является на 18,01% больше значения показателя на начало исследуемого периода.

Можно сделать вывод о том, что за последние годы уровень доверия к электронным сервисам ФНС России значительно возрос. Электронные сервисы удобны и доступны тем, кто не может прийти лично в регистрирующий орган. Используя сервисы, заявитель экономит время и сокращает денежные затраты. При заполнении заявлений на государственную регистрацию исключаются формальные ошибки, и не требуется дублирование создаваемых документов. Кроме того, заявитель может проследить этапы прохождения документов, представленных для государственной регистрации [1].

На данный момент большинство россиян предпочитают оплату налогов именно в режиме онлайн, что объясняется удобством предоставляемого функционала и оперативностью решения налоговых вопросов.

Библиографический список

1. Федеральная налоговая служба Российской Федерации: [офиц. сайт]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/> (дата обращения 12.03.2025).
2. Информация Федеральной налоговой службы от 30 декабря 2021 г [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/403230357/> (дата обращения 12.03.2025).
3. Личный кабинет налогоплательщика. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://lkfl2.nalog.ru/lkfl/> (дата обращения 12.03.2025).

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

Особенности исчисления транспортного налога в Российской Федерации

Тарасова Мария Евгеньевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. Автором в работе рассмотрены принципы исчисления транспортного налога в Российской Федерации, его роли в налоговой системе РФ, а также особенности транспортного налогообложения в зависимости от условий и нужд в различных регионах РФ.
Ключевые слова. Транспортный налог, налоговая база, транспортное средство, налоговые органы, автомобиль.

Транспортный налог является прямым налогом обязательным к уплате владельцев транспортных средств, зарегистрированных в установленном порядке, он взимается с физических и юридических лиц [1]. Данный налог является региональным и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Это означает, что каждый регион самостоятельно устанавливает налоговые ставки и льготы для владельцев транспортных средств.

Актуальность работы обусловлена необходимостью разъяснения основных принципов исчисления транспортного налога для владельцев транспортных средств, а также для осознания его роли в налоговой системе Российской Федерации и порядка его исчисления. На территории России в последнее время произошло обновление законодательства, регулирующее исчисление и уплату транспортного налога, а также введение новых льгот для определенных категорий граждан.

Объектом исследования в данной статье является непосредственно транспортный налог в Российской Федерации, его законодательные и административные особенности.

Предмет исследования – это аспекты исчисления транспортного налога.

Целью является анализ особенностей исчисления транспортного налога в России, а также роль налога в финансировании бюджета.

Основные задачи:

1. Изучение законов об исчислении транспортного налога;
2. Анализ факторов, на основании которых рассчитывается налог;
3. Рассмотрение возможных льгот применяемые в Российской Федерации;
4. Рассмотрение различных особенностей исчисления транспортного налога;
5. Анализ ставок транспортного налога в регионах Российской Федерации.

Для написания статьи использовались такие методы исследования, как: анализ нормативных актов, сравнительный метод и метод анализа данных.

Транспортный налог в Российской Федерации регулируется главой 28 Налогового Кодекса, законами субъектов Федерации, постановлениями и актами местных властей, а также федеральными законами. С помощью законов субъектов каждый регион может устанавливать свои ставки и особенности налогообложения в зависимости от условий и нужд (табл. 1). Однако, существует система минимальных и максимальных ставок, которые могут устанавливать регионы. Например, самая низкая налоговая ставка по транспортному налогу установлена в Калининградской и Свердловской областях (2,5 руб. за 1 л.с.), а в Оренбургской области налог на автомобили с мощностью до 100 лошадиных сил не начисляется. Ставки могут изменяться в зависимости от типа транспортного средства, которое находится во владении.

Транспортный налог в России исчисляется по формуле:

Налог = мощность двигателя (л.с.) * налоговая ставка * налоговый период

Налоговая база определяется как:

1. Мощность двигателя в лошадиных силах в отношении транспортных средств, имеющих двигатели;
2. Тяга реактивного двигателя (суммарная тяга всех реактивных двигателей) в килограммах силы в отношении воздушных транспортных средств, имеющих реактивные двигатели;
3. Валовая вместимость в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств;
4. Единица транспортного средства в отношении прочих водных и воздушных транспортных средств [2].

Таблица 1 – Анализ ставок транспортного налога в регионах России за 2024 г., руб. [4]

Наименование объекта налогообложения	Ставка, руб.			
	Московская область	Краснодарский край	Республика Хакасия	Алтайский край
Автомобили легковые				
до 100 л.с. включительно	10	12	6	10
свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно	34	25	15	20
свыше 150 л.с. до 200 л.с. включительно	49	50	29	25
свыше 200 л.с. до 250 л.с. включительно	75	75	50	60
свыше 250 л.с.	150	150	104	120
Мотоциклы и мотороллеры				
до 20 л.с. включительно	9	-	8	6
свыше 20 л.с. до 35 л.с. включительно	16	-	10	8
свыше 35 л.с.	50	-	30	-
до 35 л.с. включительно	-	8	-	-
свыше 35 л.с. до 50 л.с. включительно	-	15	-	-
свыше 50 л.с. до 100 л.с. включительно	-	35	-	-
свыше 100 л.с.	-	50	-	-
свыше 35 л.с. до 45 л.с. включительно	-	-	-	15
свыше 45 л.с.	-	-	-	50
Грузовые автомобили				
до 100 л.с. включительно	25	15	15	25
свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно	40	30	25	40
свыше 150 л.с. до 200 л.с. включительно	50	50	33	50
свыше 200 л.с. до 250 л.с. включительно	65	60	45	65
свыше 250 л.с.	85	80	85	85

Налоговой базой выступает мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах и зависит от типа транспортного средства. Если мощность двигателя в киловаттах, то тогда мощность умножают на коэффициент равный 1,35962 [1]. Порядок исчисления транспортного налога определяется на основе данных паспорта транспортного средства и оплачивается налог ежегодно. Каждый год владельцы транспортных средств получают уведомление о размере налога, который необходимо уплатить. Уведомление направляют налоговые органы как в электронном виде, так и в виде бумажных писем.

Теперь проанализируем в табл. 1 ставки транспортного налога (легковые автомобили, мотоциклы и мотороллеры, грузовые автомобили) в разных регионах Российской Федерации. Исходя из данных таблицы, мы видим, сколько рублей за одну лошадиную силу будет платить владелец транспортного средства в каждом из представленных регионов. Кроме того, наблюдается что в разных регионах могут быть одинаковые ставки, например, в Московской области и Алтайском крае за легковой автомобиль до 100 л.с. установлена налоговая ставка 10 руб./л.с. и также за грузовые автомобили до 100 л.с. установлена 25 руб./л.с. Число транспортных средств, зарегистрированных в 2021-2023 гг. в Российской Федерации приведены в табл. 2.

Таблица 2 – Количество транспортных средств в 2021-2023 гг. в Российской Федерации, ед. [5]

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Отклонение			
				2023/2021		2023/2022	
				Абс.	Отн., %	Абс.	Отн., %
Легковые автомобили	50 304 104	50 608 838	51 553 508	1 249 404	102,5	944 670	101,9
Грузовые автомобили	6 664 078	6 673 348	6 795 683	131 605	101,9	122 335	101,8
Автобусы	843 855	833 860	835 866	-7 989	99,1	2 006	100,2

Таким образом, мы приходим к выводу о том, что с помощью разных ставок транспортного налога регионы формируют средства для финансирования дорожной инфраструктуры, обеспечения безопасности дорожного движения, также снижается нагрузка на дорожную инфраструктуру путем установления более высоких ставок для мощных транспортных средств, которые оказывают большое воздействие на дорожное покрытие. Посредством транспортного налога поддерживается и развиваются дорожные сети региона, что способствует обеспечению движение людей и товаров по региональным дорогам.

Рассмотрим динамику количества транспортных средств в Российской Федерации в 2021-2023 гг., ед. на рис. 1.

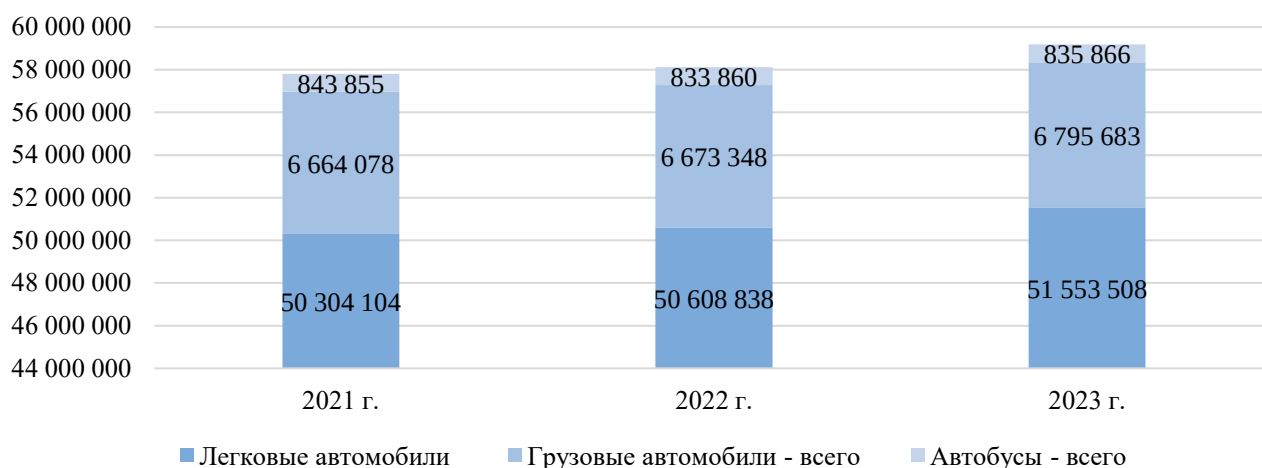


Рисунок 1 – Динамика количества транспортных средств в Российской Федерации в 2021-2023 гг., ед.

Число легковых автомобилей показывает стабильный рост за три года представленных в таблице, абсолютное отклонение показало прирост на 1 249 404 ед. Общее количество грузовых автомобилей также увеличивается с каждым годом, но темп роста меньше, чем у легковых. Количество автобусов варьируется с колебаниями, их число упало в

2022 году, абсолютное отклонение показало – 7989 ед., но в 2023 году число автобусов возросло на 2006 ед. В целом, рынок автотранспорта продолжает расти, особенно в сегменте легковых и грузовых автомобилей, что может свидетельствовать о стабильном спросе на новые автомобили в этой категории.

Библиографический список

1. Алисенов, А.С. Налоги и налогообложение : теория и практика налогообложения : учебное пособие : / А. С. Алисенов ; Президентская академия. – Москва : Дело, 2024. – 157 с.
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> (дата обращения 17.03.2025).
3. Ассистентус: Транспортный налог. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://assistentus.ru/transportnyj-nalog/> (дата обращения 17.03.2025).
4. Росстат: официальный сайт. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/transport> (дата обращения 17.03.2025).

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

Налоговые реформы в условиях экономического кризиса

Тепляков Данил Дмитриевич

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

Аннотация. Статья посвящена анализу роли налоговых реформ в условиях экономического кризиса. Рассмотрены основные цели и задачи налоговой политики в период кризиса, а также их влияние на экономику. Приведены примеры из мировой практики и статистические данные, демонстрирующие эффективность или недостатки различных подходов к налогообложению в кризисных условиях.

Ключевые слова: налоговые реформы, экономический кризис, налоговая политика, фискальная политика, налоговые льготы, государственный бюджет.

За последние несколько лет, отмеченных пандемией COVID-19 и последующей инфляцией, мировая экономика столкнулась с беспрецедентными трудностями, что оказало значительное влияние на налоговую стратегию различных стран. Правительства были поставлены перед дилеммой: оказывать поддержку населению и предприятиям, сохраняя при этом устойчивость государственных финансов.

Экономический спад, проявляющийся в сокращении объемов производства, увеличении безработицы и уменьшении доходов граждан, оказывает серьезное воздействие на финансовую систему, предпринимательство и уровень жизни населения. В подобных условиях правительства вынуждены изыскивать действенные методы стабилизации экономики, и налоговые преобразования играют в этом важную роль. Продуманная налоговая политика способна не только смягчить отрицательные последствия кризиса, но и сформировать фундамент для дальнейшего экономического подъема, поддерживая бизнес, стимулируя капиталовложения и обеспечивая пополнение бюджета.

В условиях экономических потрясений государства используют разнообразные налоговые инструменты, комбинируя оперативные меры поддержки с долгосрочными преобразованиями. Изучение международного опыта позволяет определить наиболее результативные подходы.

В кризисные времена налоговые преобразования часто ориентированы на уменьшение налоговой нагрузки для активизации экономического роста. Это может подразумевать снижение налога на прибыль организаций, уменьшение налога на доходы физических лиц, а также снижение НДС для стимуляции потребительского спроса и инвестиций. Для поддержки малого и среднего предпринимательства могут быть введены налоговые преференции и отсрочки по налоговым выплатам. Наряду с этим, необходимо усилить контроль за исполнением налогового законодательства, с целью увеличения поступлений в бюджет. В целом, снижение налогов в кризисные периоды теоретически должно способствовать восстановлению экономики. Однако подобные шаги могут привести к уменьшению бюджетных доходов, что требует поиска альтернативных источников финансирования или увеличения государственного долга.

Начиная с 2021 года, свыше 130 государств присоединились к предложению ОЭСР о внедрении минимальной 15% ставки налога на прибыль для международных корпораций. Данная мера была призвана остановить налоговую гонку и эрозию налогооблагаемой базы, в особенности в цифровой экономике.

В период пандемии многие страны уменьшали налоговое бремя для стимуляции экономики. Однако, начиная с 2023 года, наблюдается противоположная тенденция: ставки налога на прибыль растут, а база налогообложения расширяется. Например, в рамках глобальной инициативы по минимальному налогу на прибыль (Global Minimum Tax), более

60 юрисдикций установили минимальную ставку в 15% для крупных международных компаний. По данным ОЭСР, средний показатель налоговой нагрузки по отношению к ВВП сократился с 34,0% в 2021 году до 33,8% в 2023 году. Это отражает как перемены в структуре экономики, так и воздействие инфляции на реальные налоговые поступления (см. табл. 1).

Таблица 1 – Динамика ключевых показателей (ОЭСР)

Показатель	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Средняя ставка корпоративного налога	21,1%	21,1%	21,1%
Доля электронных деклараций	82%	87%	90%
Налоговые поступления (трлн €)	12,1	12,8	13,4

Данные табл. 1 показывают, что реформы 2021–2023 годов были сосредоточены на цифровой трансформации, экологизации экономики и глобальной координации, обеспечив стабильность налоговых систем в условиях кризиса.

Далее рассмотрим в отдельности налоговое реформирование по странам в отдельности.

В США также были проведены налоговые реформы, включая снижение корпоративного налога, что помогло стимулировать инвестиции и экономический рост. В 2021 году в США вступил в силу Американский план спасения (ARPA), кардинально пересмотревший принципы налогообложения онлайн-операций. Главным нововведением стало значительное уменьшение лимита отчетности для посреднических платформ, таких как PayPal, Venmo, eBay и Etsy, с 20000\$ до 600\$ в течение года. До этого момента, подобные платформы предоставляли информацию в IRS (Налоговое управление США) только о тех пользователях, которые совершили более 200 транзакций и получили доход, превышающий \$20000. Теперь же, обновленные правила касаются всех видов коммерческих сделок, включая продажу товаров, сдачу в аренду имущества или предоставление услуг через онлайн-сервисы. Данное изменение привело к тому, что огромное количество физических лиц и небольших компаний, ранее не заявлявших о своих доходах, попали в сферу внимания IRS. По мнению специалистов, нововведение позволило охватить десятки миллионов новых налогоплательщиков, что немедленно отразилось на увеличении количества декларируемых доходов (рис. 1).

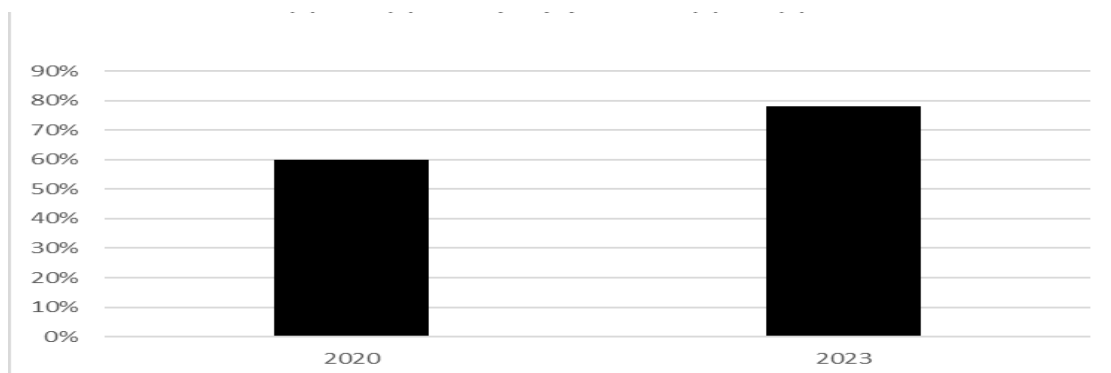


Рисунок 1 – Доля декларируемых доходов, %

В 2023 году объем форм 1099-K, применяемых для отчетности о доходах, полученных через сторонние платформы, увеличился на десятки миллионов по сравнению с

предшествующими годами.

Рост декларируемых доходов напрямую повлиял на увеличение налоговых поступлений в бюджет. По данным Министерства финансов США, в 2022 году налоговые поступления от доходов, выросли на 1-2% по сравнению с 2021 годом (см. рис. 2).

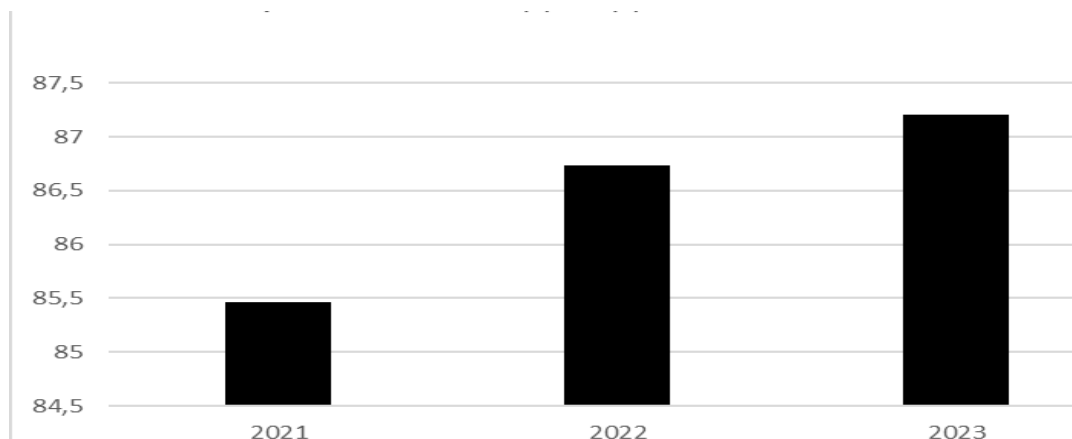


Рисунок 2 – Поступления от подоходного налога, в % ВВП (в том числе с онлайн транзакций)

Поступления от подоходного налога в бюджет показывают стабильный рост в период с 2021 по 2023 гг., где, согласно данным Министерства финансов США, в 2022 году налоговые поступления от доходов выросли на 1-2% по сравнению с 2021 годом, и эта положительная динамика подтверждается увеличением доли поступлений от подоходного налога с 85,5% ВВП в 2021 году до 87,5% ВВП в 2023 году, что указывает на то, что учет доходов от онлайн-транзакций, в сочетании с новыми правилами отчетности для P2P-платформ и онлайн-продаж, сыграл значимую роль в сокращении объема не декларируемых доходов и увеличении поступлений в бюджет (рис. 2).

Далее рассмотрим налоговое реформирование во Франции.

Существенным моментом в области налоговых преобразований является тот факт, что Франция стала пионером в введении цифрового налога для крупных технологических компаний. Этот шаг был направлен на обеспечение справедливого налогообложения ИТ-гигантов, которые получают значительную прибыль на территории страны, но часто минимизируют свои налоговые обязательства, используя юрисдикции с более низкими ставками. Введение цифрового налога стало важным шагом в борьбе с налоговой оптимизацией и попыткой перераспределить налоговую нагрузку в условиях цифровой экономики.

Закон о цифровом налоге был принят во Франции в июле 2019 года, однако его реализация была отложена до 2020 года. Это решение было связано с активными переговорами в рамках Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), где обсуждались международные правила налогообложения цифровых компаний. Франция надеялась, что удастся достичь глобального соглашения, но, не дождавшись результатов, решила действовать на национальном уровне.

Налоговая ставка была установлена на уровне 3% от выручки, получаемой технологическими компаниями во Франции. При этом налог применялся только к тем компаниям, чей годовой оборот превышал €750 млн в мире и €25 млн во Франции. Такие условия позволили сосредоточить внимание на крупных международных корпорациях, которые активно работают на французском рынке, но при этом платят минимальные налоги.

Цифровой налог затронул такие крупные технологические компании, как Google, Amazon, Facebook, Apple, Uber, Airbnb и Booking. Эти корпорации получают значительную выручку от пользователей во Франции, но их налоговые платежи в стране были

неоправданно заниженными. Значительная часть этих компаний прибегала к стратегиям перераспределения доходов в государства с более мягким налогообложением, например, в Ирландию или Люксембург.

Введение цифрового налога вызвало резкую реакцию со стороны США, которые сочли его дискриминационным по отношению к американским компаниям. Администрация США пригрозила ввести ответные пошлины на французские товары, включая вина, сыры и предметы роскоши. Это создало напряженность в отношениях между двумя странами, но Франция осталась непреклонной, подчеркивая, что налог направлен на обеспечение справедливости, а не на дискриминацию.

Сбор цифрового налога начался в декабре 2020 года, после того как переговоры в рамках ОЭСР не привели к соглашению. Первоначально ожидалось, что налог принесет в бюджет Франции около €500 млн в год. Однако уже в 2023 году доходы от цифрового налога превысили ожидания и составили примерно €700 млн (рис. 3).

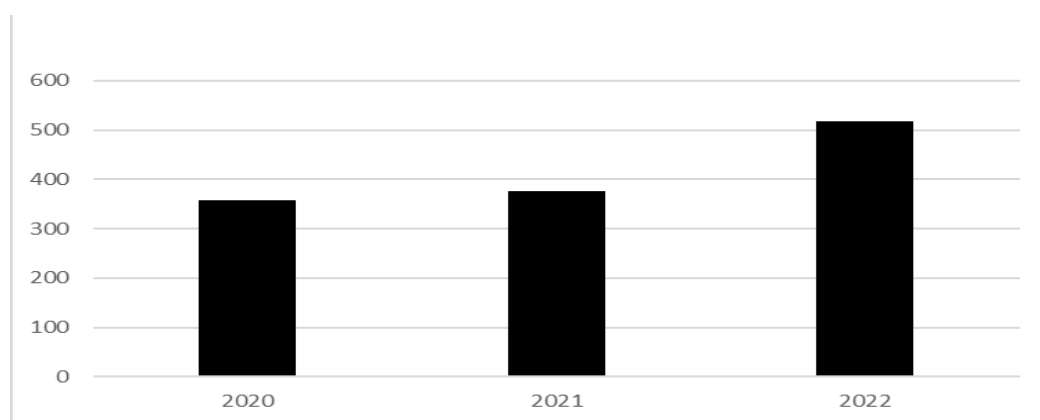


Рисунок 3 – Объем поступлений от цифрового налогообложения, млн евро

Анализ данных, представленных на рис. 3, указывает на результативность введения налога как способа увеличения налоговых поступлений. С момента его введения в государственную казну поступило около 1,9 млрд евро, что способствовало увеличению финансовых ресурсов Франции. В условиях дефицита бюджета, достигшего в 2023 году 5,5% ВВП (154 млрд евро), дополнительные 700 млн евро, полученные от цифрового налога, оказали существенную поддержку для снижения финансовой напряженности.

Параллельно с применением цифрового налога внутри страны, Франция активно участвует в обсуждениях под эгидой ОЭСР, направленных на разработку глобального соглашения о налогообложении цифровых корпораций. Введение цифрового налога во Франции стало важным шагом на пути к справедливому налогообложению в современной цифровой экономике и сыграло свою роль в сокращении бюджетного дефицита за счет увеличения государственных доходов.

В результате проведенного исследования выявлено, что налоговые преобразования стали ключевым элементом государственной политики, используемым правительствами для защиты граждан и бизнеса от беспрецедентно высокой за последние десять лет инфляции и экономических последствий пандемии COVID-19. Несмотря на неоднозначные результаты, реформы в определенной степени стимулировали краткосрочный экономический рост.

Опыт разных стран показывает, что грамотно разработанные налоговые меры могут эффективно поддерживать экономику в периоды кризисов. Оптимальный подход заключается в сочетании временных льгот с четким планом фискальной консолидации. Успешные налоговые изменения демонстрируют важность баланса между поддержкой

экономики и обеспечением стабильности бюджета, в то время как чрезмерные меры могут привести к системным рискам.

Библиографический список

1. American Rescue Plan Act (ARPA) of 2021 [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.congress.gov> (дата обращения: 07.03.2025)
2. Auerbach, A.J., & Gorodnichenko, Y. Measuring the Output Responses to Fiscal Policy // American Economic Journal: Economic Policy, 2012. – №4 (2). – P. 1-27.
3. Zucman, G. The Hidden Wealth of Nations: The Scourge of Tax Havens // University of Chicago Press. – 2015
4. Clausing, K.A. Taxing Profit in a Global Economy // Journal of Economic Perspectives, 2020. – № 34(4). – P. 95-118.
5. Французский закон о цифровом налоге (2019) [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.legifrance.gouv.fr> (дата обращения: 07.03.2025)

Научный руководитель – Кульментьева Г.И., старший преподаватель

Налог на доходы физических лиц в России

Тимофеева Софья Александровна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. Статья представляет собой краткое изложение сведений о существовании налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в России.

Ключевые слова: налог на доходы физических лиц, Россия, налоговая система.

Налоги являются основным источником доходов государства, позволяя финансировать важные общественные потребности: здравоохранение, безопасность, социальные программы и другое. Также с помощью налогов происходит общественное перераспределение денежных средств (от более состоятельных слоев населения к менее обеспеченным и незащищенным), и регулирование экономики страны. Еще благодаря налогам, государство может стимулировать определенные отрасли и управлять инфляцией.

Цель работы – проанализировать практику налогообложения физических лиц, на примере налога на доходы физических лиц.

Объект исследования – налог на доходы физических лиц.

Предмет исследования – практика существования НДФЛ в России.

Чтобы достичь цель, необходимо выделить следующие задачи:

- Изучить нормативно-правовые акты, раскрывающие НДФЛ
- Изучить изменения в практике НДФЛ

Методами исследования являются: анализ, сравнение, дедукция, индукция и классификация.

Подходный налог с физических лиц (НДФЛ) представляет ключевой элемент системы прямых налогов в системе налогообложения России. Его размер определяется в виде процентной доли от общего дохода физических лиц. При этом учитываются документально подтвержденные расходы, согласно действующим нормативным актам.

Появления налога на доходы начинается с 19 века. Он взимался с помещиков, имеющие доход от владения недвижимостью, в размере от 1 до 10%. Но также существовал необлагаемый минимум дохода в 500 руб. в год

В период существования Советского Союза в системе подходного налога часто изменялись ставки, даже рассматривалась его отмена. Последняя правка произошла в конце 20 века, зафиксировав необлагаемый минимум на уровне 70 рублей. При этом размер налога стал фиксированным и зависел от уровня дохода: от 25 копеек при доходе в 71 рубль до 8 рублей 20 копеек при зарплате от 101 рубля и выше. Часть дохода, превышающая 100 рублей, облагалась дополнительно по ставке 13%.

Указанный уровень налогообложения применялся еще 8 лет, когда в Российской Федерации было принято новое налоговое законодательство. Оно устанавливало прогрессивную шкалу НДФЛ. В соответствии с данной шкалой, ставка налога составляла 12% для доходов, не превышающих 200 тыс. руб. (при этом минимальный размер оплаты труда не подлежал налогообложению), и фиксированную сумму в размере 124 тыс. руб. для доходов, которые превосходят 600 тыс. руб. Сумма дохода, которая переваливает указанный предел, также подлежала обложению налогом по ставке 40%.

В начале 21 века вступила в силу вторая часть Налогового Кодекса, которая утвердила фиксированную ставку НДФЛ 13%. Минимальный не облагаемый налогами размер доходов был прекращен. Вскоре некоторые депутаты Госдумы почти ежегодно пытались внести изменения в систему этого налога, но получали отказ от Правительства России [1].

Налогоплательщиками НДФЛ являются физические лица, которые находятся на территории Российской Федерации (РФ) не меньше 183 календарный дней в течении 12 месяцев подряд, либо получающие доходы от источников в России [2].

Налоговый кодекс относит к физическим лицам:

- Граждане РФ;
- Иностранцы граждане;
- Лица без гражданства;
- Индивидуальные предприниматели (ИП);
- Нотариусы, которые занимаются частной практикой;
- Адвокаты, открывшие адвокатские кабинеты [2].

От всех доходов физического лица, как в денежной форме, так и в натуральной, зависит определение налоговой базы. Существует несколько правил для ее определения. Во-первых, если из дохода налогоплательщика производятся удержания, то они не влияют на изменения налоговой базы. Во-вторых, налоговая база определяется отдельно для каждого вида дохода.

Основными доходы, которые облагаются налогом являются:

- При продаже имущества, которое было в собственности меньше 3 лет;
- При сдаче имущества в аренду;
- От источников за рубежом;
- Различные выигрыши, призы;
- и т.д.

Если получен доход в натуральной форме, налоговая база определяется соответственно стоимости этих работ, услуг. Доходами физических лиц также считают материальную выгоду. Ее получают налогоплательщики в виде экономии при использовании заемных средств, если был приобретен договор товаров у контрагентов, являющихся физическими лицами и взаимозависимыми. Также к примеру, можно привести доход от покупки ценных бумаг и других финансовых инструментов [2].

К доходам, которые претендуют на уплату налога относятся:

- Выплаты от государства, не включая пособия по временной нетрудоспособности;
- Пенсии, фиксированные выплаты по страховой пенсии;
- Выплаты по рождению ребенка;
- Доходы волонтеров, выполняющие безвозмездную работу;
- Денежные выплаты при сдаче крови, материнского молока;
- Алименты;
- Гранты;
- Международные, иностранные и российские премии за достижения в различных сферах;
- Единовременные выплаты;
- Компенсации работодателями при выходе сотрудника на пенсию;
- Средства на оплату медицинских услуг работникам, их супругам и детям;
- и т.д.

С 2021 г. вводится прогрессивная налоговая налогообложения доходов физических лиц. Если они не превышают 5 млн. руб. в год, то действует ставка 13%, в остальных случаях – 15%. Эта правка необходима, чтобы обеспечить более справедливое распределение налоговой нагрузки и увеличить поступления в бюджет.

Размер налога можно определить по формуле:

$$\text{Размер налога} = \text{ставка налога} * \text{налоговая база}$$

Для граждан России существуют налоговые вычеты по НДФЛ. Это уменьшение дохода, при исчислении налога, или возврат уже уплаченного. С 2021г. налоговый вычет

производится от заработной платы, продажи имущества или долей и другое. Согласно НК РФ, существуют следующие виды вычетов:

- Стандартные. К ним относятся граждане по льготам;
- Социальные. Их получают лица, понесшие расходы на обучение, оздоровительные услуги и лечение;
- Инвестиционные. Для лиц, которые получают доходы от ценных бумаг и других инвестиций;
- На долгосрочные сбережения граждан. Для лиц, за которых налог уплачивают работодатели;
- Имущественные. При приобретении и продаже жилья и земельных участков;
- Профессиональные. Используются для ИП и частных практик [2].

Также можно выделить налоговые вычеты, которые используются лицами при переносе убытков от операций с ценными бумагами, финансовыми инструментами на будущие периоды и от участия в инвестиционном товариществе. Получить такую привилегию можно по окончании, до окончания года в котором возникло такое право или на основании заявления о получении вычетов в упрощенном порядке. Следует рассмотреть доходные поступления во все бюджеты различных уровней от уплаты НДФЛ гражданами. Для этого проанализируем пополнения консолидированного бюджета (табл. 1). С 2021 г. по 2024 г. мы наблюдали увеличение денежных средств от всех налогов и сборов на 5982,3 млрд руб. Доходы от уплаты налога увеличились на 3241,8 млрд руб. Также увеличивается и удельный вес поступлений от данного налога по отношению к общей сумме доходов. Он увеличился на 5% в 2024 г. Это связано с увеличением заработных плат в стране, в том числе премий, и низким уровнем безработицы.

Таблица 1 – Поступления в Консолидированный бюджет России, млрд руб. [3]

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
От НДФЛ	4 791,9	5 579	6 378,3	8 033,7
Всего	12 649,8	14 152,1	16 512,7	18 632,1
Удельный вес	0,38	0,39	0,39	0,43

С начала 2025 года происходят нововведения в налоговых ставках по НДФЛ. Теперь для этого налога существует пятиступенчатая прогрессивная шкала ставок:

- 13% – если годовой доход до 2,4 млн руб.;
- 15% – если годовой доход 2,4-5 млн руб.;
- 18% – если годовой доход 5-20 млн руб.;
- 20% – если годовой доход 20-50 млн руб.;
- 22% – если годовой доход больше 50 млн руб. [3]

НДФЛ играет важную роль в российской экономике и является одним из основных источников формирования бюджета. Знание основных положений и правил исчисления и уплаты НДФЛ является необходимым условием для каждого гражданина, стремящегося к соблюдению налогового законодательства и обеспечению своей финансовой грамотности. С учетом последних изменений в налоговом законодательстве, налогоплательщикам рекомендуется внимательно следить за новостями и разъяснениями налоговых органов, чтобы избежать ошибок и неточностей при исчислении и уплате НДФЛ.

Библиографический список

1. Гарант: официальный сайт. – URL: <https://www.garant.ru/infografika/621831/> (дата обращения 10.03.2025).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025) // Доступ их справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения 10.03.2025).
3. Федеральная налоговая служба Российской Федерации: [офиц. сайт]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/> (дата обращения 15.03.2025).

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

Перспективы внедрения искусственного интеллекта в налоговое администрирование Российской Федерации

Титов Никита Владимирович

Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия

Аннотация. Современная цифровизация государственных структур требует модернизации налогового администрирования, ориентированной на использование передовых технологий. Искусственный интеллект (ИИ) становится важным инструментом повышения эффективности работы налоговых органов, способствуя автоматизированному анализу больших объемов данных, улучшению налогового контроля и сокращению налоговых рисков. В статье рассмотрены перспективные его преимущества и проблемы, а также приведены актуальные статистические данные, характеризующие влияние цифровизации налоговой системы на бюджетные поступления в регионах страны.

Ключевые слова: налоговое администрирование, цифровизация, искусственный интеллект, автоматизация, налоговое преступление, налоговых контроль, Федеральная налоговая служба.

Рост объемов информации, подлежащей обработке в налоговой сфере, требует внедрения современных технологий, которые способны оптимизировать процессы сбора, анализа и контроля налоговых платежей. Развитие цифровых сервисов и автоматизированных систем на базе искусственного интеллекта позволяет налоговым органам значительно повысить свою эффективность и минимизировать риски налоговых нарушений.

В Российской Федерации Федеральная налоговая служба (ФНС) активно реализует программы цифровой трансформации, направленные на повышение прозрачности налогового администрирования. Одним из ключевых шагов в данном направлении стало внедрение системы «Налог-3», обеспечивающей централизованный контроль обработки налоговых данных. Использование ИИ позволяет не только автоматизировать рутинные операции, но и предсказать налоговые преступления, выявить налоговые правонарушения и совершенствовать процесс взаимодействия с налогоплательщиками. [1]. На современном этапе развития налогового администрирования уже внедрено множество важных программ с использованием искусственного интеллекта [4]. Ключевые выгоды применения искусственного интеллекта в сфере налогового администрирования представлены на рис.1.

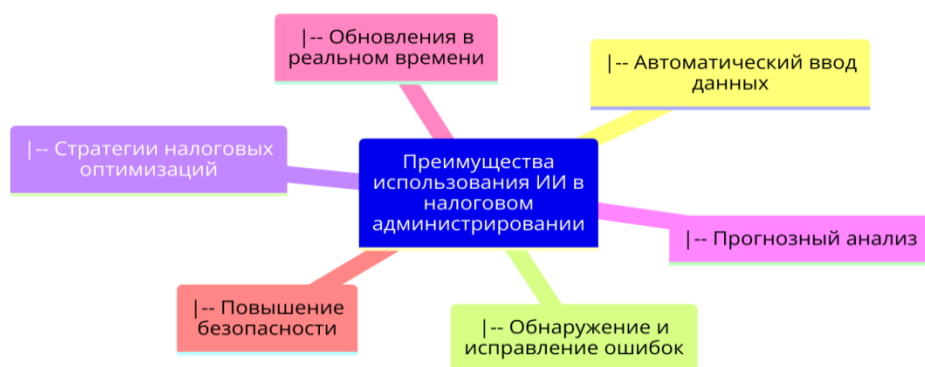


Рисунок 1. – Ключевые выгоды применения использования искусственного интеллекта в налоговом администрировании

Анализируя приведенный рисунок, можно отметить, что ключевым достоинством внедрения подобных программ является автоматизированное отслеживание современного и правильного выполнения налоговых обязательств благодаря специально созданным алгоритмам, которые оперативно обрабатывают большие объемы информации, обнаруживают отклонения и эффективно выявляют сомнительные операции. Кроме того, использование искусственного интеллекта позволяет существенно улучшить качество обслуживания налогоплательщиков посредством интеллектуальных чат-ботов, предоставляющих быструю и практически всегда корректную обратную связь. Внедрение искусственного интеллекта в налоговый контроль играет ключевую роль в цифровой трансформации налогового администрирования в Российской Федерации. Благодаря использованию передовых алгоритмов обработки данных, налоговые органы могут эффективно анализировать отчетность налогоплательщиков, выявлять несоответствия и автоматизировать процесс выявления потенциальных нарушений налогового законодательства.

1. Автоматизированная обработка налоговой отчетности.

Одним из ключевых направлений внедрения искусственного интеллекта в налоговый контроль является автоматическая обработка налоговой документации. Ранее процесс проверки налоговых деклараций требовал значительных временных и трудовых затрат, так как налоговые инспекторы вручную анализировали документы, сопоставляя их с базами данных. Система «Налог-3», внедренная ФНС России, позволила сократить срок камеральных проверок с 30 до 15 дней, автоматизировав процесс сверки данных. Теперь алгоритм машинного обучения анализирует декларации на предмет несоответствий, выявляя потенциальные ошибки, пропуски или признаки налогового мошенничества [1]. Например, ИИ сравнивает данные декларации с ранее поданными отчетами, а также анализирует информацию о контрагентах компании. Если выявляются подозрительные расхождения, система автоматически направляет уведомление налогоплательщику о необходимости разъяснения или корректировки данных.

2. Контроль за уплатой налогов и начислениями.

Еще одним важным аспектом является мониторинг своевременной уплаты налогов. Искусственный интеллект анализирует финансовые потоки налогоплательщиков и в режиме реального времени отслеживает поступление в бюджет. При обнаружении задолженности система отправляет автоматизированные напоминания налогоплательщику. Если долг не погашается, алгоритмы передают информацию для вынесения решений по мерам принудительного взыскания, таким как блокировка счетов, начисление штрафных санкций или инициирование исполнительного производства. Также ИИ анализирует налоговые вычеты и льготы, выявляя случаи неправомерного их использования. Например, алгоритмы способны находить компании, систематически занижающие налоговую базу путем фиктивного завышения расходов или дробления бизнеса [3].

3. Борьба с незаконными схемами налоговой оптимизации.

Одной из задач налогового контроля является выявление незаконных схем оптимизации налогообложения. Искусственный интеллект анализирует сложные финансовые операции компаний, выявляя признаки теневой деятельности, искусственного дробления бизнеса и фиктивных сделок.

Система выделяет следующие схемы уклонения от уплаты налогов:

– Фиктивные сделки – операции, в которых задействованы компании – однодневки или фирмы, не ведущие реальной хозяйственной деятельности.

– Транзитивные схемы – многократные переводы денежных средств через цепочку подконтрольных фирм с целью сокрытия реальных финансовых потоков.

– Завышение расходы – искусственное увеличение затрат для уменьшения налогооблагаемой прибыли.

Благодаря анализу большинства массивов данных налоговые органы способны оперативно выявлять подобные схемы и предотвращать ущерб для бюджета. Например, в 2022 году автоматизированная система налогового контроля помогла ФНС выявить и пресечь более 12000 фиктивных схем, позволив дополнительно взыскать бюджет более 50 млрд рублей [3].

4. Анализ кассовых операций и контроль за онлайн-кассами.

Одним из эффективных механизмов налогового контроля является использование онлайн-касс с обязательной передачей данных, в налоговые органы. Искусственный интеллект анализирует транзакции, фиксируемые контрольно-кассовой техникой, выявляя несоответствие между объемами выручки и данными налоговой отчетности. Если обнаруживаются подозрительные расхождения (например, значительное уменьшение количества пробитых чеков по сравнению с аналогичными периодами предыдущих лет), система автоматически инициирует проверку налогоплательщика. Это позволило снизить долю неучтенной выручки 20% за последние три года, что привело к увеличению налоговых преступлений от розничного бизнеса [1].

5. Мониторинг трансфертного ценообразования.

Еще одним направлением автоматизации налогового контроля является анализ трансфертного ценообразования – механизма, применяемого транснациональными компаниями для перераспределения прибыли между юрисдикциями с разными налоговыми ставками [2]. Алгоритмы ИИ анализируют цены сделок между аффилированными компаниями, выявляя случаи занижения прибыли в Российской Федерации и искусственного вывода доходов за рубеж. Это позволило налоговым органам дополнительно взыскать 30 млрд рублей налогов в 2022 году.

Введение искусственного интеллекта в налоговый контроль России значительно повысило эффективность выявления нарушений, сократило время обработки налоговой отчетности и уменьшило долю мошеннических схем. Современные адаптации позволяют не только оперативно анализировать огромные массивы данных, но и предотвращать налоговые правонарушения еще на стадии их формирования. Однако успешная автоматизация требует дальнейшего совершенствования законодательной базы, обеспечения защиты персональных данных и повышения квалификации налоговых специалистов. В ближайшие годы ожидается дальнейшее расширение функций искусственного интеллекта, что позволит сделать налоговую систему России еще более прозрачной и эффективной. С момента внедрения технологий искусственного интеллекта в налоговое администрирование в Российской Федерации, которое началось в 2019 году с перехода ФНС на работу с системой «Налог-3», динамика налоговых поступлений в регионах продемонстрировала устойчивый рост. Это связано с комплексной цифровизацией процессов контроля, обработки налоговых данных и взаимодействия с налогоплательщиками [1].

Применение ИИ позволило налоговым органам значительно повысить собираемость налогов за счет раннего выявления налоговых рисков, более точного прогнозирования поступлений и оперативного реагирования на недоимки. Одной из ключевых особенностей является то, что регионы с более высоким уровнем цифровизации и активным внедрением ИИ, демонстрируют более выраженную положительную динамику налоговых сборов (табл. 1). В Москве и Санкт-Петербурге, где автоматизированные системы контроля охватили большую часть хозяйствующих субъектов, темпы роста налоговых поступлений существенно опережают средние показатели по стране. Кроме того, в этих регионах отмечено сокращение числа уклонений от уплаты налогов и увеличение доли добровольного исполнения налоговых обязательств.

В субъектах с меньшей степенью цифровизации и менее активным использованием ИИ (например, в отдельных регионах Сибири и Дальнего Востока) роста налоговых поступлений также присутствует, но выражен в меньшей степени, что указывает на необходимость дальнейшего распространения современных технологий в данных территориях. Внедрение искусственного интеллекта позволило не только повысить общую собираемость налогов, но и выровнять налоговую нагрузку между регионами. В частности, благодаря системам анализа данных налоговые органы стали чаще выявлять случаи занижения налоговой базы и не декларирования доходов. Кроме того, автоматизированные инструменты помогли выявлять и закрывать «серые зоны» в розничной торговле и сфере услуг, где ранее налоговые поступления традиционно оставались на низком уровне. Использование онлайн-касс и последующий анализ данных с помощью ИИ позволило увеличить налоговую дисциплину в сегменте малого и среднего бизнеса. Рассмотрим динамику налоговых поступлений в регионах РФ после внедрения ИИ, млрд руб. (табл. 1).

Таблица 1 – Динамика налоговых поступлений в регионах РФ после внедрения ИИ, млрд руб.

Регион	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Москва	1400	1500	1600	1700	1800
Санкт-Петербург	750	800	850	900	950
Татарстан	450	500	550	600	650
Новосибирская область	250	300	350	400	450
Красноярский край	350	400	420	450	500

Как видно из табл. 1, за последние пять лет налоговые поступления по всем представленным регионам демонстрируют стабильный прирост. Так, в Москве поступления в бюджет выросли на 28%, в Санкт-Петербурге – на 26%, в Республике Татарстан – на 30%, а в Новосибирской области – 36%. Особо стоит отметить, что в большинстве субъектов РФ прирост налоговых поступлений зафиксирован не только за счет экономического роста, но и благодаря более строгому контролю за выполнением налоговых обязательств и снижению уровня «теневого сектора» благодаря внедрению ИИ [3]. Таким образом, цифровизация налогового администрирования способствует созданию более справедливой и прозрачной налоговой системы в российских регионах и повышению устойчивости бюджетов на местах.

Искусственный интеллект играет ключевую роль в модернизации налогового администрирования Российской Федерации. Его применение позволяет повысить прозрачность налоговой системы, автоматизировать контроль за налоговыми поступлениями, улучшить прогнозирование доходов бюджета и минимизировать налоговые правонарушения. Однако успешное внедрение ИИ требует комплексного подхода, включающего защиту данных, совершенствование правового регулирования и подготовку квалифицированных специалистов. Развитие технологий налогового администрирования в ближайшие годы станет важным фактором повышения эффективности государственной налоговой политики.

Библиографический список

1. Стратегическая карта ФНС России на 2021-2023 годы. [Электронный ресурс] - URL: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения 15.03.2025).
2. Авдийский, В.И. Необоснованные налоговые льготы через ценовые стратегии как факторы подрыва экономической безопасности государства: правовые аспекты и практические подходы / В.И. Авдийский // Вестник евразийской науки. – 2024. – Т. 16. – № 5 (дата обращения 15.03.2025).
3. Караман А.Р. Применение информационных технологий и искусственного интеллекта в налоговом администрировании: преимущества и вызовы / А.Р. Караман // Научный аспект. – 2024. – Т. 1. – № 1. – С. 6048-6052 (дата обращения 15.03.2025).
4. Полинская М.В. Роль искусственного интеллекта в налоговом администрировании / М.В. Полинская, М.А. Чайлян, А.А. Егизарян // Деловой вестник предпринимателя. – 2024. – № 2 (16). – С. 58-61. (дата обращения 15.03.2025).

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

Управление налоговыми рисками организации

Токарчук Валерия Владимировна

Воронежский государственный университет, Воронеж, Россия

Аннотация: в статье раскрываются основные подходы к определению налоговых рисков. Идентифицированы причины, порождающие возникновение налоговых рисков. Приведены ключевые критерии, необходимые для управления налоговыми рисками организации.

Ключевые слова: *финансовые потери, риск ориентированный подход, выездные налоговые проверки, средний налоговый чек.*

Всем известно одно из важнейших правил инвестиционных стратегий: чем выше риск, тем выше доходность. Конечно же, это ключевое понятие, на которое опирается инвестор для получения большей прибыли. Однако, что касается рисков, которые несут организации, а именно: социальные, операционные, юридические и налоговые; не всегда стоит полагаться на «золотое» правило инвесторов.

Целью работы является оценка налоговых рисков организации. Для достижения поставленной цели необходимо реализовать следующие задачи:

- Выявить основные причины возникновения налоговых рисков.
- Установить основные направления устранения налоговых рисков.
- Определить критерии, с помощью которых организация сможет оценить свой риск.

Объектом являются налоговые риски.

Предметом исследования являются экономические отношения, складывающиеся по поводу управления налоговыми рисками организации.

Для достижения поставленной цели использовался комплекс методов научного познания, среди которых анализ, синтез, системность, а также специальные: сравнения, группировки, обобщения.

Налоговый риск – это вероятность того, что налоговые обязательства организации будут выше ожидаемых. По мнению М.Р. Пинской налоговые риски - риски для налогоплательщика, которые, к примеру, могут выражаться в виде опасности переквалификации налоговыми органами хозяйственных сделок. Если обратиться к трудам ряда ученых: Е.В. Бережная, Т.А. Порохоня и С.И. Кукота, то налоговые риски - возможность финансовых потерь в результате изменения налоговой политики, а также изменения величины налоговых ставок.

Н.А. Павленко трактует налоговые риски как денежную оценку нерациональных действий конкретного должностного лица, отвечающего за налоговые обязательства в организации. Е.В. Замула и И.А. Кузьмичева определяют налоговые риски - опасность для субъекта налоговых правоотношений нести финансовые потери, которые связаны с процессом налогообложения, следовательно, для налогоплательщика рост налоговых издержек заключается в снижении имущественного потенциала и снижении возможностей для решения задач, которые стоят в будущем [1].

Таким образом, обобщив все вышеприведённые определения, можно отметить, что налоговые риски – это вероятность возникновения финансовых потерь, которые могут быть вызваны как внешними причинами – изменение законодательства, так и внутренними – неправомерные действия субъектов налогообложения.

К внешним причинам возникновения налоговых рисков можно отнести:

1. Несвоевременное отслеживание актуального законодательства. Поскольку законодательство является достаточно гибким инструментом государственной политики, то в него часто вносятся поправки и изменения.

2. Неточность в формулировках нормативно-правовых актов и иных законодательных актов, что приводит к возникновению вопросов у налогоплательщиков или же не корректному выполнению налоговых обязательств.

Однако ряд причин относят к внутренним, так как их возникновение напрямую связано с построением бизнес-процессов, построенных внутри определённой организации:

1. Неквалифицированность кадров, ведущих налоговую отчётность.

2. Намеренное пренебрежение к исполнению налоговых обязательств.

3. Отсутствие риск ориентированного подхода внутри компании, что приводит к допущению грубых ошибок в налоговых декларациях [2].

Риск ориентированный подход возник в середине 2015 года и направлен на необходимость осуществления контрольной деятельности на уровне соизмеримым с полученными рисками.

Порожденные различными причинами налоговые риски должны минимизироваться и управляться путем осуществления выбранной организацией политики. Для этого необходимо подходить обоснованно к выбору контрагентов, своевременно проводить оценку хозяйственной деятельности организации. Немало важно составлять правильно налоговые отчетности и подавать их в налоговые органы в срок.

Стоит заметить, что основные направления минимизации налоговых рисков могут быть отражены в учетной политики организации. К тому же организация с помощью консалтинговых компаний может оценить свой налоговый риск.

Для этого необходим блок статистической информации о налоговых доначислениях, о предполагаемых судебных решениях. Поэтому оценка является крайне условной величиной, однако в научной литературе придерживаются следующей градации:

– Высокий риск. Он характеризуется наиболее неблагоприятной сложившейся обстановкой вокруг компании: нарушено законодательство и решение суда вынесено не в пользу компании.

– Средний риск. О нем свидетельствует нарушение законодательства и отсутствие начатого судебного дела или же судебное решение еще не ясно.

– Низкий риск. Здесь стоит отметить, что судебное решение вынесено в пользу компании, однако органы налогового контроля не удовлетворены отчетностью организации о проводимой деятельности.

Основной задачей управления налоговыми рисками является предотвращение применения к налогоплательщику штрафных санкций и взысканий. В противном случае налоговые органы могут назначить выездную налоговую проверку [3].

По официальной статистике, представленной ФНС России количество выездных налоговых проверок имеет следующую тенденцию (рис.1).

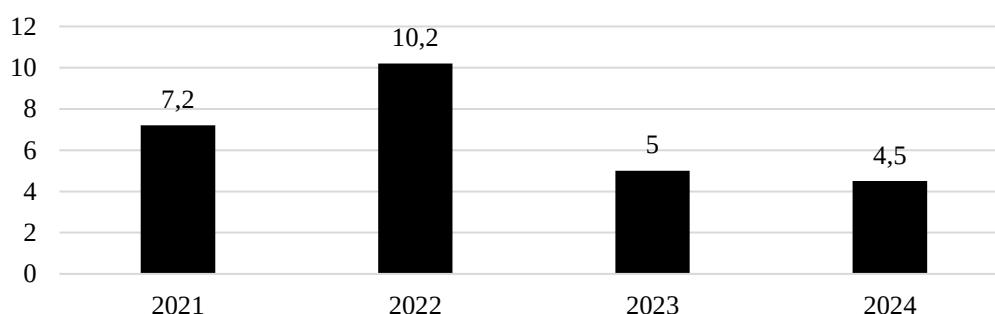


Рисунок 1 – Количество выездных налоговых проверок по РФ за 2021-2024 гг., тыс. шт.

Исходя из рис. 1 видно, что количество выездных проверок к 2024 году снизилось по сравнению с 2021 года на 2,7 тыс. или на 62,5 %, но все же еще наблюдается достаточно высокое количество выездных проверок. Это снижение обусловлено автоматизацией процедур налогового мониторинга.

Если смотреть на «средний налоговый чек», то по итогам выездных проверок в 2024 году он увеличился на 33 млн или на 203 % по сравнению с 2021 годом, что свидетельствует об усилении контроля со стороны налоговых органов, о проведении более тщательных проверок, а также внедрении системы по управлению рисками (рис. 2) [4].

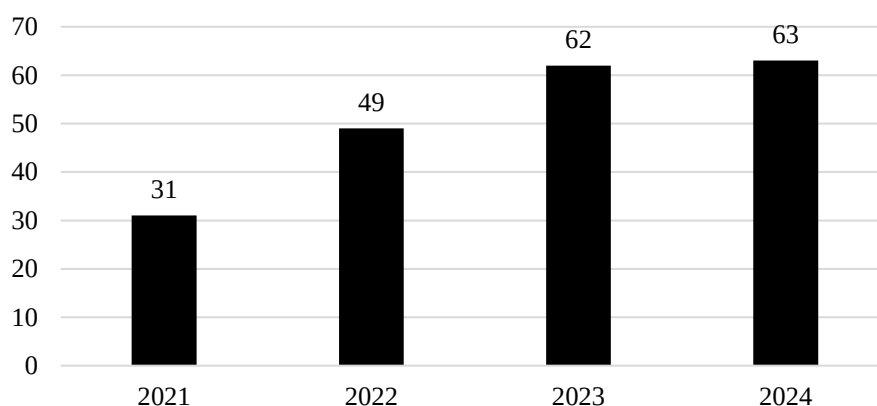


Рисунок 2 – «Средний налоговый чек» по итогам выездных проверок по РФ за 2021-2024 гг., млн рублей

Проанализировав представленные графики, можно сделать вывод, что организациям необходимо более эффективно осуществлять управление налоговыми рисками, чтобы не допускать нарушения законодательства и в последующем не подвергаться налоговым доначислениям, пеням и штрафам. При выстраивании работы по управлению налоговыми рисками следует обратить внимание на следующие критерии: обоснованность налоговой нагрузки, правомерность применения налоговых льгот и вычетов, соответствие заработной платы работников средним заработным платам в данной отрасли, соблюдение использования специальных налоговых режимов, верно составленные отчетности, проведение сделок только на законных основаниях.

Резюмируя, можно отметить, что налоговый риск может быть значительным, в силу этого риски должны быть своевременны оценены.

Библиографический список

1. Власова М. С., Ласкина Л.Ю. Современные подходы к определению содержания налоговых рисков / М.С. Власова, Л.Ю. Ласкина // *Налоги и финансы*. – 2017. – № 2. – С. 33-37.
2. Диагностика налоговых рисков [Электронный ресурс] – URL: <https://mialaudit.ru/> (дата обращения: 15.03.2025)
3. Огневая В.С. Классификация налоговых рисков как инструмент управления налоговыми рисками / В.С. Огневая // *Финансовый университет при Правительстве РФ*. – 2015. – С. 43-48
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] – URL: <https://nalog.gov.ru/> (дата обращения: 17.03.2025).

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

Трансформация налоговой системы под влиянием цифровизации в РФ

Ужекова Софья Алексеевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В статье исследуются аспекты нового подхода к решению задач трансформации налоговой системы Российской Федерации в контексте развития цифровой экономики. Рассмотрены дискуссионные вопросы нового подхода к решению проблем, связанных с модернизацией налоговой системы в условиях динамично развивающейся цифровой реальности, предложены оптимальные пути их преодоления. Использованы методы системного подхода, анализа и синтеза, а также абстрагирования и обобщения. Сделаны выводы о необходимости выявления новых зарождающихся экономических отношений и их правового закрепления, разработки и осуществления эффективной налоговой политики, и на ее основе трансформации налоговой системы.

Ключевые слова: *цифровизация; цифровая трансформация; налоговая система; налоговая система; налоговое администрирование.*

Цифровая трансформация является ключевым направлением, которое имеет устойчивое влияние на многие сферы бизнеса, включая бухгалтерский учет. В современном мире имеют место быть виртуальные и гибридные бизнес-модели, стартапы, основанные на инновационных технологических решениях, меняется поведение потребителей, бизнеса и государственных структур. Данные изменения не обходят стороной и финансовые процессы в обществе. Налоговые системы адаптируются к современным реалиям и новым формам ведения бизнеса. В таких условиях важно, чтобы действующая система налогообложения была гибкой и способной учитывать особенности цифровой экономики. Это позволит обеспечить равные условия для всех субъектов рынка, независимо от того, используют ли они традиционные или цифровые бизнес-модели. Актуальность темы обусловлена важностью адаптации экономических субъектов к конкурентоспособности и устойчивому развитию экономического потенциала при верном применении методики бухгалтерского и управленческого учета в процессе цифровых преобразований экономики вызовов и перспектив для сферы налогообложения.

Опираясь на В.А. Вайпана, можно характеризовать цифровую экономику как модель экономических отношений, где цифровые данные играют роль основного производственного фактора во многих отраслях. Хозяйственная деятельность реализуется с помощью применения электронных технологий. Ключевыми факторами являются товары, услуги и сервисы, которые предоставляются через электронный бизнес и электронную коммерцию, а не программное обеспечение [2].

Цифровые технологии определяют основу цифровой трансформации, которая обеспечивает глубокое преобразование и выход на новый уровень современных возможностей бизнес-моделей [6]. Первоначальным этапом цифровизации системы бухгалтерского учета становится автоматизация формирования учетных регистров и подготовка отчетности, что представляет собой технологический цикл обработки документов. Автоматизация разделяется на локальную, затрагивающую отдельные участки учета, и комплексную, которая охватывает бухгалтерский процесс в целом. Программные решения и заранее заданные технологические алгоритмы позволяют исключить ошибки, вызванные человеческим фактором, повысить точность учета и сократить трудозатраты, связанные с рутинными операциями по сбору и обработке данных [3].

Исследование раскрывает непосредственное влияние внедрения цифровых технологий в учетные процессы, которые способствуют повышению эффективности

управления. Цифровизация бухгалтерского учета сокращает время на обработку данных, значительно снижает уровень допущения ошибок, также позволяет более детально и точно прогнозировать финансовое положение предприятия. Хозяйственные субъекты сталкиваются с рядом вызовов, таких как недостаток квалифицированных кадров, переориентирование традиционных учетных систем к современным стандартам и значительные первоначальные затраты на внедрение технологий, более того стоит учитывать ограничения цифровых технологий на этапе внедрения, что позволит минимизировать риски и улучшить результативность цифровой трансформации.

В современных условиях налоговые органы активно внедряют и используют передовые информационные технологии. Одним из наиболее эффективных инструментов стал программный комплекс для автоматизированного контроля за налогом на добавленную стоимость (НДС). Этот комплекс позволяет применять процесс автоматизации камеральных проверок налоговых деклараций по НДС, отслеживая операции, которые подлежат налогообложению, и проверяет целые отрасли. Система автоматически распознает несоответствия в данных в режиме реального времени и прогнозирует возможные схемы уклонения от уплаты налогов, применяя современные облачные технологии. Данный процесс позволяет вычислить фирмы-однодневки и недобросовестных налогоплательщиков.

Цифровизация налогообложения открывает новые возможности, но также сопровождается значительными рисками и затратами, как тактическими, так и стратегическими. В процессе исследования были выявлены основные вызовы и перспективы, связанные с налогообложением в условиях цифровой экономики (табл. 1).

Таблица 1 – Вызовы и перспективы для налогообложения в условиях цифровой экономики

Вызовы	Перспективы
Недостаток масштабных инвестиций и квалифицированных кадров, необходимых для разработки, внедрения и поддержания специализированного программного обеспечения	Унификация информационных систем, используемых различными государственными органами, может значительно упростить процессы взаимодействия и обмена данными
Риск утечки персональных данных и угроза уязвимости данных, что делает безопасность цифровой инфраструктуры незащищённой	Использование блокчейн-технологий и смарт-контрактов может повысить эффективность налогового администрирования, снизив издержки производителей на системы контроля за движением товаров
Отсутствие четкой нормативно-правовой базы, регулирующей отношения в условиях цифровой экономики	Автоматизация процессов налогового контроля, включая проведение камеральных проверок, может повысить прозрачность и эффективность
Отсутствие льготного налогообложения для компаний, внедряющих цифровые технологии	Повышение налоговой дисциплины и усиление борьбы с теневым сектором экономики, включая уклонение от налогов
Сложность в регулировании и контроле за удаленной занятостью, что требует разработки новых механизмов учета	Стандартизация обмена налоговой информацией между ведомствами и странами способна упростить процессы
Проблема «цифрового барьера», часть хозяйственных субъектов не используют цифровые технологии, что создает неравенство в доступе	Внедрение доступных цифровых для предоставления государственных услуг в области налогов и сборов способно повысить удовлетворенность граждан и бизнеса, также снизить административную нагрузку

Использование программного комплекса имеет положительный результат. По данным ФНС РФ в бюджетную систему поступило 56,3 трлн рублей, что приблизительно на 20% (на 9,5 трлн рублей), больше аналогичного периода предшествующего года [5]. Стоит выделить, что одним из ключевых факторов, способствующих увеличению налоговых поступлений, стало использование технологии передачи информации через контрольно-кассовую технику.

В настоящее время исчисления и уплата налогов с электронных услуг остается сложным вопросом. Согласно ст. 174.2 Налогового кодекса РФ, под оказанием услуг в

электронной форме понимается «оказание услуг автоматизировано с использованием информационных технологий через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе через Интернет». К 2025 году это определение может быть расширено за счет новых цифровых продуктов, таких как услуги в области искусственного интеллекта, блокчейн-технологий и облачных исчислений [1].

Таким образом, цифровизация налогообложения представляет собой сложный, но необходимый процесс, который требует тщательного планирования и учета возможных рисков, таких как необходимость обеспечения кибербезопасности, обучения персонала и адаптации существующих механизмов. Учитывая вызовы, можно сказать, что цифровизация не только повысит эффективность налогового администрирования, но и создать более прозрачную и справедливую налоговую систему. Возникновение новых направлений деятельности, базирующихся на использовании информационных технологий, а также трансформация экономических отраслей и хозяйственных связей, обуславливают потребность в формировании правовой базы, обеспечивающей цифровизацию экономики.

Необходимо отметить, что с 1 января 2025 года был запущен проект «Экономика данных и цифровая трансформация государства», который стал преемником завершившегося в 2024 году национального проекта «Цифровая экономика Российской Федерации», который был слабо отражена в указанных Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики, так как не была выработана целенаправленная политика в цифровой сфере. Целью нового национального проекта является цифровая трансформация государственного и муниципального управления, экономики и социальной сферы. Программа включает обеспечение кибербезопасности, стабильного доступа к интернету, подготовку квалифицированных ИТ-кадров, развитие перспективных технологий и искусственного интеллекта. Правительство России прогнозирует ключевые показатели национального проекта к 2030 году: 97% домохозяйств с доступом к высокоскоростному интернету; 80% организаций в ключевых отраслях, использующих российские ПО для основных процессов; 150% предотвращенных кибератак по сравнению с 2024 годом; 99% государственных услуг, доступных в электронной форме и др. [4].

Для успешной реализации Программы наиболее важным условием является четкое определение приоритетов и выделение отраслей, требующих налоговой поддержки, фундаментом для этого должно стать создание правовой базы цифровой экономики, без которой достижение поставленных задач невозможно.

На основе вышеуказанных данных можно сделать вывод о том, что происходит глобальное изменение в экономической сфере России. Постепенные шаги к реализации глобального проекта могут стать поворотным моментом и расширить функциональность налоговой системы в РФ, что способствует конкурентоспособности на рынке. Цифровизация – это глобальный и объективный процесс, который продолжит развитие в России, предоставляя новые вызовы перед налоговой системой. В современных условиях необходима трансформация налоговой системы, основанная на продуманной и сбалансированной налоговой политике.

Важно обеспечить конкурентоспособность российской налоговой системы за счет эффективных мер стимулирования компаний, занимающихся развитием электронных услуг, разработкой ПО и других цифровых решений. Также стоит рассмотреть направления цифровизации экономики РФ, которые могут состоять из формирования нормативно-правовой базы, регулирующей цифровую экономику, использования облачных технологий в налогообложении, создания цифровой инфраструктуры (электронные сервисы, документооборот, отчетность) с учетом информационной и экономической безопасности, защиты персональных данных и неприкосновенности частной жизни в цифровом пространстве.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024, с изм. от 21.01.2025) // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения 19.03.2025).
2. Вайпан, В.А. Правовое регулирование цифровой экономики//Предпринимательское право. Приложение «Право и бизнес». – 2021. – № 1 // Доступ из справ.-прав. системы Консультант Плюс (дата обращения 19.03.2025)
3. Калинина Г.В., Лучкова И.В. Современные аспекты развития бухгалтерского учета // Управленческий учет. – 2021. – № 6-2. – С. 485-492.
4. Национальный проект «Экономика данных и цифровая трансформация государства» от 24.05.2022 № 82н (ред. от 13.11.2024) [Электронный ресурс]. – URL: <http://government.ru/rugovclassifier/923/about/> (дата обращения 19.03.2025)
5. По результатам 2024 года в бюджетную систему Российской Федерации поступило 56,3 трлн рублей [Электронный ресурс]. – URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/news/91> (дата обращения 19.03.2025)
6. Прохоров А., Коник Л. Цифровая трансформация. Анализ, тренды, мировой опыт. –М.: АльянсПринт; 2019. – 368 с.

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

Налоговые льготы для юридических лиц в особых экономических зонах

Фроленко Ольга Александровна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В современных условиях особые экономические зоны стали ключевым инструментом государственной политики государства, которая направлена на привлечение инвестиций, стимулирование экономики и повышению социального уровня жизни. Налоговые льготы для юридических лиц, которые работают в таких зонах, играют значимую роль в формировании конкурентных преимуществ и создании благоприятного инвестиционного климата. В данной статье рассматривается как же налоговые льготы способны снизить финансовую нагрузку на компании, чтобы это способствовало их росту и развитию

Ключевые слова: *особые экономические зоны, юридические лица, предприятия, бизнес, резидент.*

Особые экономические зоны наделены специальным юридическим статусом, который дает ее резидентам ряд налоговых льгот и таможенных преференций таких как: налог на прибыль, налог на имущество, налог на землю, транспортный налог и НДС. Бизнес, который располагается ОЭЗ России, так же может пользоваться льготами от государства: пониженными ставками налогов и таможенных пошлин, минимальными платежами за аренду и другими.

Целью работы является изучение налоговых льгот как стимулирование экономического роста, привлечение инвестиций и развития регионов России. В ходе исследования выполнялись следующие задачи: изучить основные виды налоговых льгот, которые предоставляются юридическим лицам в особых экономических зонах, оценить эффективность предоставляемых налоговых льгот исходя их достижения экономических и социальных целей, а также рассмотреть перспективы развития ОЭЗ в контексте изменений налогово-бюджетной политики государства.

Объект исследования – особые экономические зоны как инструмент государственной политики государства

Предмет исследования – налоговые льготы

Особые экономические зоны (ОЭЗ) в России – это уникальные территории, где создаются специальные условия для ведения бизнеса. Юридические лица получают доступ к льготам и преференциям, которые помогают им развиваться быстрее и эффективнее.

Основные цели создания ОЭЗ можно разделить на две ключевые группы. Во-первых, это поддержка экономики конкретных регионов. Когда в зоне появляются новые производства, это не только создает дополнительные рабочие места, но и способствует повышению квалификации местных специалистов, а также развитию инфраструктуры: дорог, коммуникаций, социальных объектов и др. Во-вторых, ОЭЗ помогают развивать те отрасли, которые важны как для региона, так и для страны в целом. Это достигается за счет специальных налоговых и таможенных льгот, а также других мер поддержки, которые делают условия для бизнеса более привлекательными.

Государство, предоставляя льготы, стимулирует рост бизнеса, а бизнес, в свою очередь, вкладывает ресурсы в развитие регионов, создавая новые возможности для жителей. Выделяют несколько типов ОЭЗ которые можно классифицировать, во-первых, по территориальным признакам, которые создаются именно для взаимодействия разных регионов. Во-вторых, по видам деятельности предприятий, то есть определяется какой бизнес доступен для ведения в особой экономической зоне, и, в-третьих, видами льгот.

Важным аспектом можно считать экономические направления ОЭЗ, такие как: промышленно-производственные, технико-внедренческие, портовые и туристско-рекреационные и ОЭЗ. И уже в зависимости от самой зоны предъявляются определенные требования по видам деятельности к ее резидентам. Почти во всех льготных экономических зонах запрещена жилая застройка территории. Существует одно единственное исключение для туристической зоны, где допускается постройка детских садов, школ и жилых помещений.

Порядок исчисления налоговых льгот приведен в табл. 1.

Таблица 1 – Порядок исчисления налоговых льгот, %

Налог	Общий порядок	ОЭЗ
Налог на прибыль	20%	2-15,5%
Налог на имущество	2,20%	0%
Налог на землю	1,50%	0%
Транспортный налог	0,01-7,61%	Устанавливается субъектом РФ
НДС	20%	0%

Государство предоставляет значительные налоговые преимущества по сравнению с общим порядком налогообложения. Можно заметить, что ставка по налогу на прибыль снижена, что позволяет сохранить больше средств для производства либо же для расширения бизнеса для юридических лиц в определенном субъекте. Помимо этого, резиденты ОЭЗ полностью освобождаются как от уплаты налога на имущество, налога на землю, так и НДС. Это можно считать достаточным преимуществом, которое помогает юридическим лицам снизить затраты на оборудование или сырье.

Именно благодаря льготным условиям, резиденты могут эффективно развивать не только свои производства, но и экономику региона или же страны в целом. Так же важно учесть, что юридические лица могут воспользоваться одной значимой льготой, это ускоренная амортизация основных средств. Специальная поддержка, которая существует в ОЭЗ позволяет бизнесу намного быстрее списывать стоимость оборудования и других активов, которые используются в производстве. Ведь в обычных условиях амортизация может быть растянута на несколько лет, но в ОЭЗ компании могут делать это в ускоренном режиме, что дает им возможность значительно уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Ускоренная амортизация почти в 2 раза становится не просто бухгалтерским инструментом, а настоящей поддержкой для юридических лиц, которые хотят, как можно быстрее окупить свои вложения и укрепить свои позиции на рынке.

В особых экономических зонах существует режим свободной таможенной зоны, который подразумевает беспошлинный ввоз оборудования, сырья и материалов. Это одна из ключевых особенностей особых экономических зон, которая делает их особенно привлекательным для юридических лиц, которые работают с импортным сырьем, материалами или же оборудованием. Компании могут осуществлять ввоз необходимых для своей деятельности материалов или же оборудования, без уплаты таможенных пошлин и налогов. Резидентам ОЭЗ позволяет не проходить все сложные и длительные процессы таможенного оформления, что позволяет быстрее получать свои грузы и начинать их использование. На территориях ОЭЗ компании могут хранить импортные товары без уплаты налогов и таможенных пошлин до тех пор, пока эти товары не будут вывезены за пределы зоны или использованы в самом производстве. Важным аспектом является также то, что режим ОЭЗ создает благоприятные условия не только для импорта товара, но и для экспорта. Если на территории ОЭЗ производится и экспортируется продукция, то можно минимизировать или полностью избежать таможенных платежей. На рынке это делает продукцию более конкурентоспособной на международных рынках, так как снижает ее себестоимость. На основе данных на сегодняшний день в России лидером по количеству

налоговых отчислений в экономику страны является ОЭЗ технико-внедренческого типа (рис. 1), которая ориентирована на развитие наукоемких отраслей и внедрение инноваций. В 2024 году эта зона обеспечила 45,9 тыс. рабочих мест для специалистов в сфере IT, нанотехнологиях и биотехнологиях. Частные инвестиции составили 652 млрд рублей, а налоговые поступления, таможенные платежи и страховые взносы составили 266 млрд рублей.

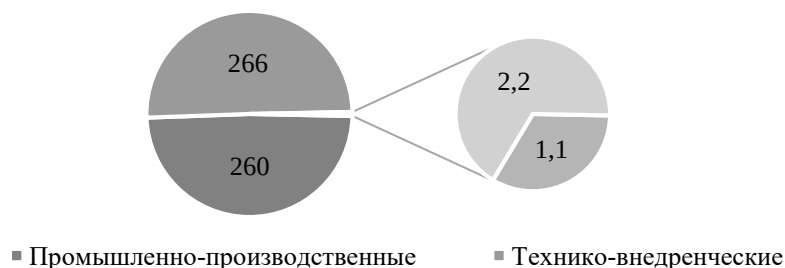


Рисунок 1 – Уплата налогов, таможенных платежей и страховых взносов на 2024 год, млрд руб.

ОЭЗ промышленно-производственного типа, которые по своей сути стали настоящей опорой для промышленного сектора в 2024 году создали 37,3 тыс. рабочих мест и привлекли 1455 млрд рублей частных инвестиций, а также внесли 260 млрд рублей в бюджет в виде налоговых поступлений. ОЭЗ туристско-рекреационного типа также играют значительную роль в развитии экономики, способствуя росту туристической отрасли, и созданию комфортных условий для отдыха. В 2024 году юридические лица привлекли 56,4 миллиарда рублей частных инвестиций и 1,1 тыс. рабочих мест. По сравнению с прошлыми периодами налоговые отчисления в бюджет увеличились на 171 млн руб. и составили 1,1 млрд рублей. Порттовый тип ОЭЗ находится на последнем месте по сравнению с промышленно-производственным типом, технико-внедренческим типом и туристско-рекреационным типом, что обусловлено географией России. На сегодняшний день, мы имеем 1,4 тыс. рабочих мест и 2,2 млрд руб. налогов, таможенных платежей и страховых взносов, что существенно увеличилось по сравнению с прошлыми периодами на 473 млн рублей. Особые экономические зоны разных типов демонстрируют нам устойчивый рост и вносят значительный вклад в экономику России. На представленном рисунке можно заметить, что по величине налоговых поступлений, таможенных платежей, а также страховых взносов значительно лидирует ОЭЗ промышленно-производственного типа и технико-внедренческого. Это подтверждает, что для привлечения инвестиций и стимулирования экономики государство применяет налоговые льготы, что позволяет юридическим лицам успешно реализовывать свои проекты и планы.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) // Доступ из справ.- прав. системы Консультант Плюс (дата обращения 19.03.2025).
2. Официальный сайт Минэкономразвития России [Электронный ресурс]. – URL: <https://invest.economy.gov.ru/> (дата обращения 19.03.2025).
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/> (дата обращения 19.03.2025).

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

Сравнительный анализ особенностей налоговых систем РФ и зарубежных стран

Хайназаров Азамат Махамаджанович

*Кабардино-Балкарский государственный университет имени Х.М. Бербекова,
Нальчик, Россия*

Аннотация: Статья посвящена анализу налоговых систем группы зарубежных стран и Российской Федерации. Рассмотрены основные положения ряда иностранных (США, Китай, Германия) и отечественной систем налогообложения. На основе сравнительного анализа структуры и состояния налоговых систем представлены их особенности, а также положительные и отрицательные стороны.

Ключевые слова: *налоговая система, налогообложение, подоходный налог, налог на прибыль, НДС, сумма налога, налоговая база, ставка налога, штрафные санкции.*

Постсоветскую экономику Российской Федерации можно назвать достаточно молодой. Однако мы обладаем очень насыщенной информационной базой, включающей опыт как самой России в составе Советского Союза, так и опыт передовых держав. Пожалуй, наиболее актуальной и острой является проблема налоговой системы России. Каждый год Правительство РФ вносит новые поправки в налоговое законодательство. Это, безусловно, приносит определенные результаты, такие как поддержка малого и среднего предпринимательства, но они явно не достигают желаемого уровня эффективности [4].

Целью исследования является определение особенностей налоговой системы России и на основании полученных результатов разработка плана её оптимизации с учетом систем налогообложения зарубежных стран. Для достижения указанной цели были сформулированы задачи: проанализировать ключевые элементы налоговых систем Российской Федерации и ряда зарубежных стран; изучить механизмы сбора и распределения налоговых доходов в каждой из стран, а также оценить их эффективность и справедливость; выделить основные достоинства и недостатки каждой налоговой системы; предложить рекомендации по совершенствованию налоговой системы в Российской Федерации.

Объектом исследования является система налоговых взаимоотношений, сложившаяся под воздействием различных экономических, политических и социальных условий в разных странах. Предметом исследования являются особенности налоговой системы России и зарубежных стран. В данной статье для изучения многоаспектных явлений использованы методы научного познания: сравнение, анализ и синтез, индукция и дедукция, а также системный подход.

Проводя сравнительную характеристику различных систем налогообложения зарубежных стран, следует прежде всего затронуть наиболее крупного игрока на мировой арене, а именно США. Основной отличительной чертой американской налоговой системы от российской является отсутствие четкого разделения налогов на уровни. В США, как и в России действует 3-х уровневая налоговая система, включающая федеральный, уровень штатов и местный уровень. Однако законодательно нигде не указано какой налог к какому уровню относится, каждый штат вправе утверждать собственные налоги, учитывая требования местных законов. Это приводит к тому, что субъект налогообложения может подвергнуться обложению одним и тем же налогом сразу со стороны 3 уровней. Разнообразие налогов здесь практически такое же, как и в России, за небольшими дополнениями, например, взносы на социальное обеспечение граждан могут платить не только организации, но и сами граждане, также присутствует налог на ликвидацию безработицы, который платят федеральные агентства по трудоустройству. Сумма подоходного налога может варьироваться от 14% до 38% в зависимости от размеров

прибыли граждан. Чем выше налог, тем выше сумма налога. Такая система называется прогрессивной шкалой налогообложения. В целом она распространяется на все территориальные единицы, но может меняться в зависимости от штата. В России подобная шкала действует только когда речь заходит об очень больших налоговых базах. Как и в России здесь действуют льготные условия, сокращающие налогооблагаемую базу, такие как льготы для военных, для тех, у кого ипотека, для людей, которые заботятся о нетрудоспособных людях или даже для одиноких людей. Граждане вынуждены платить следующие виды налогов:

1. Налог на социальное обеспечение, равный 4,3%, который платит работодатель со всего оклада работников.

2. Налог на медицинское страхование для граждан от 65 лет, равный 1,46%, но в случае, если сумма оклада превышает 200000\$ – 2,35%.

3. Налог на социальную защиту, направленный на поддержку безработных, пенсионеров и нетрудоспособных граждан. Работники платят 4,2%, работодатели – 6,2%, самозанятые – 10,4%

Что касается организаций, то помимо вышеуказанных налогов они вынуждены платить также и корпоративный налог, который является аналогом подоходного налога для граждан и его ставка зависит от размеров доходов организации. Она может варьироваться от 16% до 35%. В случае, если гражданин или организация по каким-либо причинам не оплатили налог вовремя в дело вступают штрафные санкции, до 15% от суммы просроченного налогового платежа. Однако граждане не стремятся уклоняться от уплаты налогов, так как помимо штрафных санкций они могут стать участниками судебного процесса, выиграть который крайне сложно, дело может дойти вплоть до уголовного наказания в виде лишения свободы. Гораздо большие штрафные санкции вынуждены будут платить организации, вовремя не выполнившие обязательство по выплате налогов, вплоть до 100% от суммы задолженности. Таким образом наглядно прослеживается разница между налоговой системой в США и России. Субъекты РФ не обладают такой самостоятельностью как штаты в налоговом регулировании. Здесь есть четкое разделение на уровни налоговой системы, что не приводит к многократному оплачиванию одного и того же налога в разные бюджеты, да и сами ставки налогов здесь гораздо меньше. С другой же стороны, у нас также есть чему поучиться у США. Прогрессивная система налогообложения, действующая в России, в большей степени затрагивает обеспеченных людей с доходами, исчисляемыми миллионами. Однако размер ставки меняется незначительно в зависимости от уровня заработка [3].

Рассматривать зарубежный опыт налогообложения, не рассмотрев при этом опыт нашего главного соседа и близкого друга Китая будет неправильно. Ключевой особенностью китайской системы налогообложения является налог на рождаемость. Ещё с 1979 года в Китае работает особое распоряжение по выплате налога на второго ребёнка. В 2025 году этот налог составляет 50000 юаней. Налог можно не платить в случае, если семья проживает в деревне и первый ребенок женского пола или если родители являются представителями национальных меньшинств, в этом случае допускается 3 ребенка. Здесь также создает особую нагрузку на население транспортный налог, призванный сократить количество транспортных средств. В целом, что касается организаций, то каких-либо серьезных отличий от российской практики здесь нет. Китай – это хорошая страна для бизнеса, наделенная большим запасом как природных, так и человеческих ресурсов, а налог на прибыль здесь может варьироваться в зависимости от отрасли от 3% в строительстве до 20% в сфере услуг, предприятия-нерезиденты платят 30%. Для физических лиц в Китае предусмотрен подоходный налог, который может меняться в зависимости от роста заработной платы. Граждане с доходами до 4000 юаней освобождаются от уплаты этого налога, остальные вынуждены платить от 10% до 45%, при этом максимальной ставкой облагается доход

свыше 100 000 юаней. Стоит также выделить налог на добавленную стоимость, которым облагаются большинство видов продукции. Его ставка составляет 13%, 9% для некоторых видов деятельности. Также НДС могут не платить организации, занимающиеся экспортом своих товаров. В Китае функционирует потребительский налог, являющийся аналогом российских акцизов, т.е. это налог на определенные виды продукции, такие как табак, алкоголь и другие. В зависимости от продукции ставка налога варьируется от 3% до 50%. Неуплата налогов в Китае — это ситуация крайне редкая, так как абсолютно все расчеты прозрачны. В случае же неисполнения обязательств по уплате налогов, гражданин вынужден будет оплатить штраф, пятикратный сумме задолженности [1]. В целом, налоговые системы России и Китая имеют множество сходств, что доказывает факт крепкой дружбы и нерушимого союза между двумя державами. Единственное отличие – налог на рождаемость, но в России наоборот всеми силами провоцируют повышение рождаемости, а значит необходимости в таком роде налогах пропадает. Также в Китае по сравнению с Россией более развитая прогрессивная система подоходного налога для граждан.

Последней страной для анализа зарубежной практики налогообложения выступит ключевая страна Европы – Германия. Германия является одной из самых развитых стран как Европы, так и мира в целом. Налоги здесь выполняют прежде всего функцию распределительную и нужны для выравнивания разницы доходов регионов страны. Корпоративный налог в Германии является одним из самых высоких в Европе и составляет от 23% до 37%. В Германии работают налоги на наследство и дарение, т.е. в случае смены владельца имущества в результате процесса дарения или наследования новый собственник должен будет заплатить от 7% до 50% стоимости имущества. Подоходный налог имеет ряд особенностей. Прежде всего ставка налога варьируется от 14% до 45% и налагается на сумму, превышающую необлагаемый минимум [2]. Для упрощения расчетов по подоходному налогу в Германии разработали систему классов, которые отличаются семейным положением и числом детей. Всего классов 6:

1. Одинокие, разведённые, проживающие отдельно или овдовевшие люди (сумма необлагаемого дохода – 12 840 €).
2. Родители-одиночки (сумма необлагаемого дохода – 17 100 €)
3. Один из супругов не работает (сумма необлагаемого дохода – 23 208 €)
4. Оба супруга работают и доход примерно одинаковый (сумма необлагаемого дохода – 12 840 €)
5. Супруг обладателя 3 класса (сумма необлагаемого дохода может варьироваться, но в целом этот класс является невыгодным)
6. Трудящиеся на нескольких работах (сумма необлагаемого дохода отсутствует).

В Германии работает привычный нам НДС, ставка по которому равна 19% для всех типов услуг и товаров, но для продуктов питания – 7%. В целом нельзя назвать налоговую систему ключевой причиной, почему Германия стала одной из самых развитых стран мира. Это скорее заслуга самих людей шаг за шагом строящих экономику своей страны.

Проведенное исследование позволило сделать вывод, что каждая страна имеет свою уникальную систему налогообложения со своими особыми налогами и процентными ставками. Это зависит государственной политики, зависящей от размеров страны, численности населения, уровня инфляции, средней заработной платы и других экономических показателей. По этой причине нельзя просто копировать опыт зарубежных стран, следует его анализировать, отбирать наиболее подходящие аспекты, совершенствовать их, вносить соответствующие изменения, а затем постоянно мониторить их влияние. Не стоит забывать и об уникальных особенностях нашей страны, таких как размер, относительно высокая заселенность конкретных ее участков, сосредоточенность капитала в крупных городах, при ограниченной способности к самофинансированию со стороны большинства регионов.

Тем не менее, зарубежный опыт налогового регулирования предоставляет множество успешных примеров, которые могут быть использованы для модернизации российской системы налогообложения. При этом важно учитывать национальные особенности и адаптировать лучшие практики к местным условиям.

Библиографический список

1. Кузнецова, М. Налоги в Германии: полное руководство по налоговой системе // social-economic sciences. – 2018. – № 1. – URL: <https://flatters.ru/blog/germany/nalogi-v-germanii>
2. Единый визовый центр РФ. Налоги в Китае [Электронный ресурс]. – URL: <https://единый-визовый-центр.рф/novosti/nalogi-v-kitae> (дата обращения 15.03.2025).
3. Научные основы и проблемы современной налоговой системы: учебное пособие / С.А. Байзулаев, Ф.М. Мамбетова, Л.И. Калабекова [и др.]. – Нальчик: Кабардино-Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова, 2019. – 114 с.
4. Сабанова, М.М. Совершенствование и функционирование современной налоговой системы РФ / М.М. Сабанова, Л. И. Калабекова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2022. – № 12-2(94). – С. 120-123.

Научный руководитель – Калабекова Л.И., к.э.н., доцент

Влияние введения единого сельскохозяйственного налога на развитие аграрного сектора России

Хисматов Дильшат Наилевич

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

Аннотация: Введение единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) в 2002 году стало ключевым элементом налоговой политики, направленной на поддержку аграрного сектора России. Однако, несмотря на упрощение администрирования и повышение инвестиционной привлекательности, режим не достиг заявленных целей по снижению фискальной нагрузки на малые хозяйства. Введение обязательного НДС для сельхозпроизводителей с 2024 года существенно изменило экономику режима, повысив его привлекательность для крупных перерабатывающих предприятий. Анализ показывает, что для эффективного развития аграрного сектора необходима дальнейшая реформа ЕСХН, включая цифровизацию и дифференциацию ставок.

Ключевые слова: ЕСХН, аграрный сектор, специальных налоговый режим, УСН.

Введение единого сельскохозяйственного налога (далее – ЕСХН) в 2002 году стало ключевым элементом налоговой политики, направленной на поддержку аграрного сектора. Анализ данных за 20 лет применения режима демонстрирует противоречивые результаты: с одной стороны, наблюдается рост налоговых поступлений и рентабельности отдельных предприятий, с другой – сохраняются системные проблемы, связанные с ограниченной эффективностью льготного налогообложения. Исследование выявило, что ЕСХН способствовал увеличению инвестиционной привлекательности сектора за счет упрощения администрирования, но не достиг заявленных целей по снижению фискальной нагрузки. Критическим фактором стало введение обязательного НДС для сельхозпроизводителей с 2024 года, изменившее баланс преимуществ спецрежима.

Количество сельскохозяйственных организации и прибыльных организации приведено на рис. 1.

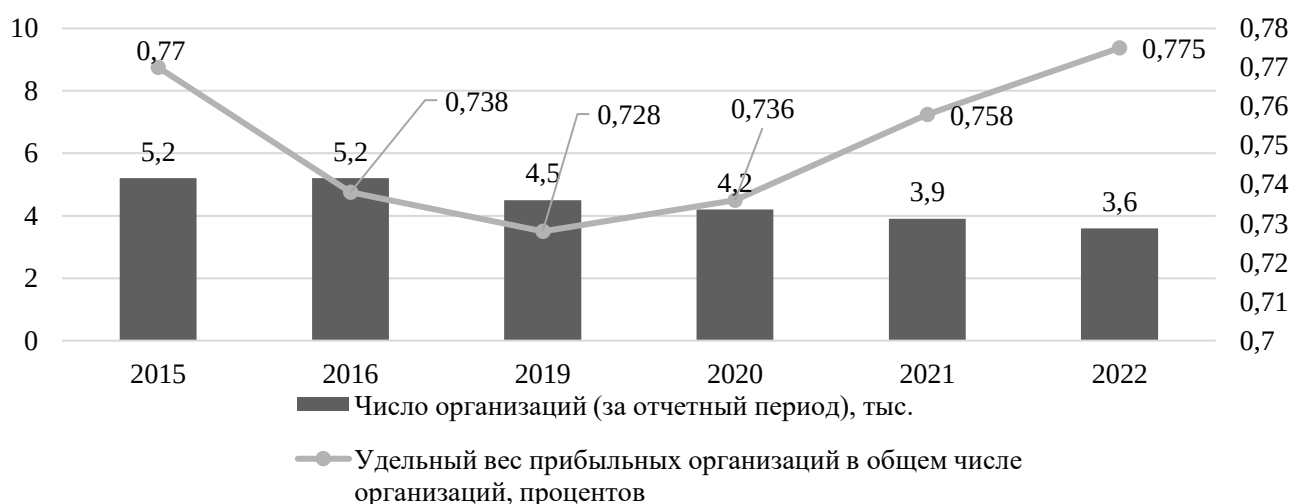


Рисунок 1 – Количество сельскохозяйственных организации и прибыльных организации

Создание ЕСХН в 2002 году стало ответом на необходимость адаптации налоговой

системы к специфике аграрного производства. Как отмечают исследователи, сезонность производства, зависимость от климатических факторов и низкая маржинальность требовали особого подхода к налогообложению. Первоначальная ставка в 6% от прибыли должна была компенсировать отмену НДС, налога на прибыль и имущество. Однако уже к 2014 году анализ эффективности режима показал, что средняя налоговая нагрузка на предприятия, применяющие ЕСХН, составила 13,21%, тогда как для организаций на общей системе – 15,6% [1], это свидетельствовало о недостаточности мер поддержки. Реформа 2024 года, обязавшая сельхозпроизводителей платить НДС, кардинально изменила экономику режима, повысив его привлекательность для крупных перерабатывающих предприятий за счет возможности возмещения входного НДС.

Ключевым условием перехода на ЕСХН остается требование о 70% доле доходов от сельскохозяйственной деятельности в общей выручке. Это создает барьеры для диверсификации бизнеса: предприятия, развивающие переработку или агротуризм, теряют право на льготу. Как следствие, 43% сельхозпроизводителей предпочитают УСН «Доходы минус расходы», не имеющую аналогичных ограничений [5]. Парадоксально, но именно жесткие критерии отсекают наиболее инновационные предприятия.

Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг) приведена на рис. 2.

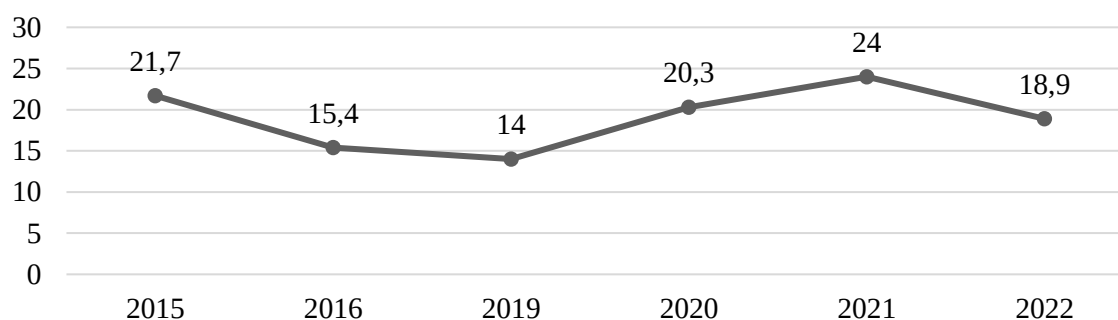


Рисунок 2 – Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг), %

Исследование 2021 года выявило, что организации с долей сельхоздоходов 96,5% демонстрируют рентабельность 35%, тогда как при снижении доли до 70-80% показатель падает до 12-15% [6]. Это указывает на обратную связь между специализацией и эффективностью в условиях действующего регулирования. За период 2016-2023 гг. сумма исчисленного ЕСХН выросла на 59% – с 11,4 млрд до 18,1 млрд рублей. Однако этот рост обусловлен преимущественно увеличением количества налогоплательщиков поступлений и эффектом импортозамещения после 2014 года. При этом доля крестьянских (фермерских) хозяйств в налоговой базе увеличилась на 5%, тогда как вклад организаций сократился [2]. Качественный анализ показывает, что 68% поступлений обеспечивают крупные агрохолдинги, применяющие оптимизационные схемы. Основные элементы по уплате ЕСХН представлены в табл. 1.

Таблица 1 – Динамика налоговой базы и начислений
по единому сельскохозяйственному налогу за 2019-2023 гг., тыс. руб. [2]

Показатели	2019 г	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Сумма доходов	31 547 404	37 782 325	2 432 899 380	2 476 441 002	2 796 575 207
Сумма расходов	30 297 399	35 143 144	2 171 311 314	2 233 873 643	2 518 632 835
Налоговая база	1 678 423	3 007 143	372 044 743	339 814 019	429 704 157
Сумма исчисленного ЕСХН	15 132	15 107	19 764	17 349	18 119

Налоговая база по ЕСХН определяется как доходы минус расходы, но перечень признаваемых затрат ограничен 23 статьями НК РФ. В растениеводстве до 40% реальных издержек (например, на мелиорацию) не подлежат вычету. Анализ недопоступления ЕСХН в связи с применением пониженных ставок налога показывает устойчивый рост: с 565 072 тыс. руб. в 2021 году до 1 535 737 тыс. руб. в 2023 году. Это увеличение свидетельствует о расширении использования регионами налоговых льгот для поддержки сельскохозяйственных производителей, что, с одной стороны, стимулирует развитие отрасли, а с другой - приводит к сокращению доходов региональных бюджетов, требуя поиска баланса между поддержкой сельского хозяйства и обеспечением финансовой устойчивости регионов.

Динамика недопоступления ЕСХН в связи с установлением законами субъектов РФ пониженной ставки приведена на рис. 3.

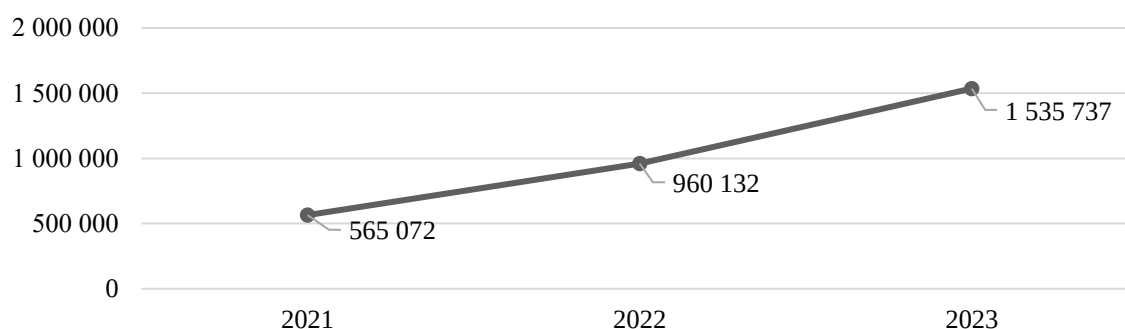


Рисунок 3 – Динамика недопоступления ЕСХН в связи с установлением законами субъектов Российской Федерации пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков, тыс. руб.

Внедрение блокчейн-платформ для учета цепочек поставок сельхозпродукции могло бы автоматизировать 80% операций по расчету налоговой базы [2]. О пилотном проекте использованием блокчейн технологий говорили в Татарстане, однако пока до сих пор нет доказательств ее эффективности на практике. Но все же в теории данная технология может уменьшить или упростить те или иные процессы для сельскохозяйственных организаций, как например сократить ошибки в декларациях, сократить время проверок, и увеличить возможности по сбору платежей.

Эксперты предлагают три сценария модернизации ЕСХН:

1. Введение прогрессивной шкалы ставок от 0% для малых хозяйств до 8% для крупных
2. Замена налога на прибыль сельхозпредприятий патентом
3. Интеграция с режимом самозанятых для фермеров

Таким образом, 20-летний опыт применения ЕСХН в РФ выявил как безусловные достижения (рост инвестиций, увеличение налоговой базы), так и системные просчеты. Главный парадокс режима заключается в том, что он лучше выполняет фискальную функцию, нежели стимулирующую.

Для исправления ситуации, на наш взгляд, необходимо:

1. Дифференциация ставок по видам деятельности
2. Расширение перечня признаваемых расходов
3. Введение налоговых каникул для стартапов
4. Цифровая трансформация администрирования

Только комплексный подход, сочетающий фискальные и нефискальные меры, позволит превратить ЕСХН в действенный инструмент развития аграрного сектора.

Библиографический список

1. Тихонова, А.В. Налоговое регулирование аграрного сектора: оценка и проблематика // Известия БГУ. – 2014. – №6. – С. 25-34.
2. Данные по формам статистической налоговой отчетности ФНС РФ. [Электронный ресурс] – URL: https://www.nalog.ru/rn16/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 25.02.2025)
3. Хрулёв, Н.А. Единый сельскохозяйственный налог в Российской Федерации: преимущества и недостатки // Экономика и социум. – 2017. – № 2 (33). – С. 1066-1069.
4. ЕСХН – единый сельхозналог // Regberry [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.regberry.ru/nalogooblozhenie/ESHN> (дата обращения: 02.03.2025).
5. Овсянко, Л.А., Бородин, Т.А., Чепелева, К.В. Влияние систем налогообложения на эффективность деятельности сельскохозяйственных организаций региона // Социально-экономический и гуманитарный журнал Красноярского ГАУ. – 2021. – № 3 (21). – С. 16-30.

Научный руководитель – Кульментьева Г.И., старший преподаватель

Туристические налоги: растущая тенденция в глобальном туризме

Царева Анна Юрьевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. Введение туристического налога в зарубежных странах обосновано несколькими факторами. Он увеличивает бюджетные поступления для развития инфраструктуры и туристических услуг, поддерживает экологическую устойчивость через финансирование защитных проектов, регулирует поток туристов и улучшает качество коммунальных услуг. При этом важно учитывать интересы как туристов, так и местных жителей.

Ключевые слова: туристический налог, городской налог, туристы, ставка туристического налога, налоговые поступления.

Актуальность выбранной темы исследования обусловлена тем, что произошли существенные изменения в российском налоговом администрировании за последнее время. Они были связаны с ведением туристического налога. Цель работы заключается в рассмотрении опыта зарубежных стран в которых уже действует туристических налог.

В соответствии с целью сформулированы следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты понятия туристический налог;
- изучить сущность данного налога;
- рассмотреть динамику туристических потоков в зарубежные страны;
- отразить налогообложение в зарубежных странах по туристическому налогу;
- выявить преимущества туристического налога;
- дать социально-экономическую характеристику нововведению.

Объект исследования – зарубежные страны с действующим туристическим налогом.

Предмет исследования – туристический налог.

Методология, применяемая в ходе написания научной работы: экономико-статистические метод, системный анализ, синтез, библиографический метод, обобщение и сравнение.

Туристические налоги, или налоги на проживание, существуют с XVII века, но их современное введение активизировалось в конце XX века, особенно в 80-х и 90-х годах, когда города искали новые источники доходов для финансирования услуг и улучшения туристической инфраструктуры. Первые примеры таких налогов появились в крупных мегаполисах, таких как Нью-Йорк и Сан-Франциско [1].

Туристический налог - это небольшая плата, которую путешественники платят, находясь не в своей стране, которые пользуются жилыми услугами, такими как отели, аренда жилья или размещение в пансионатах, во время своего пребывания. Но это не просто плата - она используется с пользой. Собранные деньги обычно идут на содержание и благоустройство территории, и их можно использовать на любые цели: уборку парков, содержание дорог в чистоте и поддержание местных достопримечательностей в первоклассном состоянии [2].

Изначально туристические налоги вводились правительствами разных стран мира, чтобы сократить чрезмерное увлечение туризмом и получить доход от большого количества туристов, въезжающих в страну. Увеличение числа дешевых авиарейсов привело к тому, что путешествия стали более доступными для людей, даже если они могут добраться до европейского пункта назначения 2-часовым перелетом.

В табл. 1 рассмотрены туристические потоки в зарубежных странах за 2024-2022 гг., в млн. чел.

Таблица 1– Туристические потоки в зарубежных странах за 2024-2022 гг., в млн чел.

Страна	Год			Абсолютное отклонение	Темп роста, %
	2022	2023	2024		
Испания	71,6	85	94	22,4	131,3
Франция	80	100	100	20	125,0
Хорватия	18,9	27,3	21,3	2,4	112,7
Италия	49,8	57,2	59	9,2	118,5
Австралия	26,2	31	31,9	5,7	121,8
Германия	28,4	35	39,6	11,2	139,4
Болгария	5,5	8,6	13	7,5	236,4
Греция	27,8	33	31,3	3,5	112,6
Малайзия	10,1	20	26,1	16	258,4
Чехия	20	22	22,8	2,8	114,0
Португалия	23	26,5	24,6	1,6	107,0
Япония	17,7	25	32,3	14,6	182,5
Индонезия	5	12,6	13,9	8,9	278,0
Новая Зеландия	1,6	3,2	3,3	1,7	206,3
Нидерланды	15,9	20	20,1	4,2	126,4

Исходя из табл. 1 можно сделать вывод о том, что в представленных выше странах в основном наблюдается увеличение числа туристов с каждым годом. Наиболее популярными странами являются Франция, Испания и Италия.

На рис. 1 представлена динамика туристических потоков в зарубежных странах за 2024-2022 гг., в млн чел.

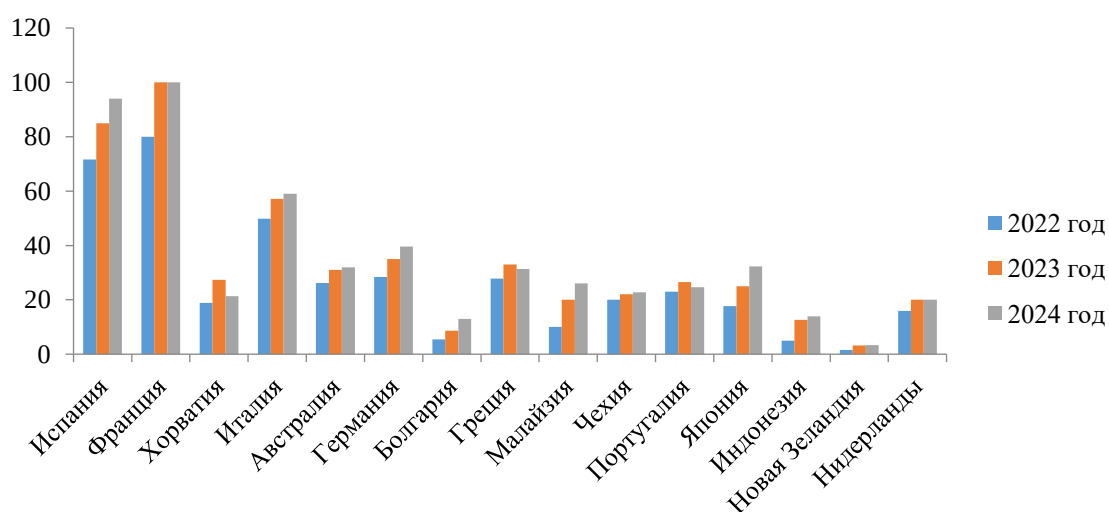


Рисунок 1 – Динамика туристических потоков в зарубежных странах за 2024-2022 гг., в млн чел.

Размер туристического налога устанавливают местные власти, и он может варьироваться даже внутри одного региона. Существует четыре способа расчета налога:

1. Фиксированная сумма за туриста, зависящая от количества ночей.
2. Сумма зависит от количества ночей, но не от числа проживающих в номере.
3. Налог включен в стоимость номера при бронировании.
4. Сумма налога рассчитывается как процент от стоимости номера.

Большинство европейских городов придерживаются первого подхода. Они взимают с каждого человека налог в зависимости от количества ночей, проведенных в отеле. Включен ли налог в стоимость номера или взимается отдельно, зависит от отеля. На сайтах бронирования отелей городской налог обычно включен в стоимость номера, но если он не

включен, то указывается отдельно в описании. Эта информация всегда также указывается в ваучере на бронирование.

Ставки налога могут различаться в зависимости от типа жилья, которое снимает путешественник (например, квартира, отель или хостел). Во многих случаях ставка налога зависит от количества звезд отеля. В других городах ставки налога зависят от стоимости номера, а не от количества звезд или типа жилья.

В некоторых городах налог взимается только за определенное количество дней, обычно от 5 до 14 дней. Если вы проживаете больше дней, налог за дополнительные дни не взимается [3].

Некоторые страны, например, Германия, не взимают туристический налог с бизнес-туристов. Кроме того, некоторые туристы освобождаются от уплаты туристического налога:

- детям до 14 лет, а иногда и до 18 лет;
- инвалидов плюс один сопровождающий человек;
- пациенты, посещающие медицинские учреждения в случае медицинского туризма;
- водители туристических автобусов;
- экскурсоводы;
- члены экипажа круизного лайнера [4].

Ставки туристического налога в зарубежных странах в 2024 г. приведены в табл. 2.

Таблица 2 – Ставка туристического налога в зарубежных странах в 2024 году, евро.

Страна	Ставка туристического налога, евро	Лица освобождение от уплаты налога	Примечание
Испания	0,25-3,50	Дети до 16 лет	Размер налога изменяется в зависимости от категории отеля и сезона
Франция	0,65-14,95	Дети до 18 лет	Налог взимается со всех объектов размещения, включая частные пансионаты, кемпинги, парковки и морские порты
Хорватия	1	Дети до 12 лет	Размер налога изменяется в зависимости от сезона и «звезд» отеля
Италия	1-7	Дети до 10 лет	Размер варьируется от региона, сезона и категории средств размещения
Австралия	3,2% от стоимости жилья	Никаких исключений	Размер налога изменяется в зависимости от категории отеля и сезона.
Германия	5% от стоимости жилья	Дети до 12 лет и бизнес-туристы	Размер варьируется от стоимости номера в зависимости от типа проживания, стоимости номера и местоположения
Болгария	1,55	Никаких исключений	Размер налога изменяется в зависимости от региона и класса гостиницы.
Греция	1,50-10	Никаких исключений	Налоги варьируются: С марта по октябрь - от €1 до €4 за ночь, оплачивается при заселении; с ноября по февраль - от €0,5 до €4 в зависимости от количества звезд или номеров, снятых в отеле.
Малайзия	2	Никаких исключений	Онлайн-бронирование обязано взыскивать туристический налог при полной оплате онлайн. Если номер резервируется на сайте, а оплачивается на месте, налог включается в стоимость на стойке регистрации.
Чехия	2	Люди в возрасте до 18 лет и старше 70 лет освобождаются от уплаты налога.	Размер налога изменяется в зависимости от категории отеля и сезона.
Португалия	2-14	Налог не взимается с детей до 16 лет.	Размер налога изменяется в зависимости от категории отеля и сезона.
Япония	6,2	Дети до 2 лет	Налог включён в стоимость билета перевозчика

Страна	Ставка туристического налога, евро	Лица освобождение от уплаты налога	Примечание
			или тура, приобретаемого в турагентстве.
Индонезия	9,08	Только члены экипажа и владельцы определенных типов виз, например дипломатической вины	Налог оплачивается даже при посещении других мест Индонезии. Его можно оплатить онлайн до прибытия на остров или в аэропорту Денпасара. Собранные средства направляются на программы по сохранению природы острова.
Новая Зеландия	19,86	Путешественники из Австралии и большинства тихоокеанских стран	Размер налога изменяется в зависимости от категории отеля и сезона.
Нидерланды	12% от стоимости жилья	Дети до 16 лет	Размер налога изменяется в зависимости от категории отеля и сезона.

Исходя из табл. 2 можно сделать вывод о том, что в представленных выше странах размер ставки по туристическому налогу сильно варьируется. Наиболее высокие ставки в Новой Зеландии, Индонезии и Нидерландах, а наименьшие ставки в Хорватии, Болгарии, Малайзии и Чехии.

Туристический налог взимается с туриста одновременно с оплатой номера в отеле. Если номер был оплачен при бронировании онлайн, налог оплачивается при выезде вместе с другими услугами, такими как пользование мини-баром. Гостиницы не удерживают эти средства, а перечисляют их в муниципалитет [3].

Налоговые поступления от туризма часто направляются на реализацию ряда стратегических инициатив, направленных на укрепление туристического сектора страны и одновременное снижение социального и экологического воздействия. Ниже приведены примеры:

1. Развитие инфраструктуры. Особенно важная часть доходов от туристических налогов направляется на развитие инфраструктуры. Это играет важную роль в улучшении транспортных сетей, таких как дороги, аэропорты и общественный транспорт, а также общественных объектов, таких как туалеты и информационные указатели. Такие стратегические инвестиции приносят пользу как туристам, так и местным жителям и способствуют созданию более интегрированных обществ.

2. Сохранение культурного наследия. Многие ведущие туристические направления выделяют часть доходов от туристического налога на инициативы по сохранению культурного наследия. Это финансирование необходимо для сохранения исторических мест, музеев и местных традиций, которые не только обогащают туристический опыт, но и укрепляют самобытность местного сообщества.

3. Финансирование общественных услуг. Доходы от туристических налогов могут быть стратегически использованы для улучшения общественных услуг с высоким туристическим спросом, включая, но не ограничиваясь, правоохранительные органы, группы быстрого реагирования и системы утилизации отходов [1].

Таким образом, многие страны, являющиеся лидерами туристской индустрии, пытаются с помощью введения дополнительных сборов на туристов, с одной стороны, ограничить число прибывающих в страну туристов, а с другой стороны, получить дополнительные источники доходов. Эти средства, в свою очередь, направляются на сохранение туристических достопримечательностей и развитие туристической инфраструктуры. Дополнительно, такие меры могут способствовать улучшению качества

обслуживания и повышению уровня безопасности для туристов. Сборы могут использоваться для финансирования программ по охране окружающей среды, что является особенно актуальным в условиях растущей экологической нагрузки на популярные туристические направления. Введение туристических налогов также может стимулировать более ответственное поведение туристов, побуждая их ценить культурное наследие и природные ресурсы стран, которые они посещают.

Библиографический список

1. Tourist taxes part one: their history, current landscape, and case studies [Электронный ресурс]. – URL: <https://thepayers.com/interviews/tourist-taxes-part-one-their-history-current-landscape-and-case-studies--1270825> (дата обращения: 01.03.2025).
2. Tourist Tax in 2024: All The Destinations You Have to Pay to Enter [Электронный ресурс]. – URL: <https://uk.trtltravel.com/blogs/news/tourist-tax-in-2024-all-the-destinations-you-have-to-pay-to-enter> (дата обращения: 01.03.2025).
3. Городской налог в городах Италии, Германии, Испании, Швейцарии, Нидерландах и других странах [Электронный ресурс]. – URL: https://www.travel.ru/info/money/city_tax/ (дата обращения: 01.03.2025).
4. Tourist Taxes: How These Hidden Figures Impact Travel [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.altexsoft.com/blog/tourist-tax/> (дата обращения: 01.03.2025).

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

Импортные пошлины и их влияние на цены автомобилей в России

Чертенков Дмитрий Дмитриевич

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В статье рассматривается влияние импортных пошлин на стоимость автомобилей в России. Анализируются изменения таможенно-тарифного регулирования, утилизационного сбора и их влияние на конечную цену автомобилей для потребителей. Особое внимание уделяется исторической динамике пошлин, их экономическим и правовым аспектам, а также последствиям для российского авторынка. Исследуется влияние курса доллара на стоимость импортируемых автомобилей, меры, направленные на поддержку отечественного автопрома и локализацию производства иностранных брендов, а также возможные направления совершенствования таможенной политики в сфере импорта автомобилей.

Ключевые слова: *Импортные пошлины, таможенное регулирование, авторынок России, утилизационный сбор, стоимость автомобилей, локализация производства, государственная поддержка автопрома.*

В условиях глобализации и торговли на международном рынке, импортные пошлины играют важную роль в регулировании внешнеэкономической деятельности государства. Они являются не только инструментом пополнения бюджета, но и способом защиты внутреннего рынка от конкуренции со стороны иностранной продукции. В автомобильной отрасли уровень импортных пошлин сильно влияет на стоимость транспортных средств, доступность автомобилей для населения, а также конкурентоспособность отечественных автопроизводителей. В России политика импортного регулирования автотранспорта получила значительные изменения за последние десятилетия. Введение и корректировка таможенных тарифов на автомобили оказывают влияние не только на конечную цену для потребителя, но и на развитие рынка автомобилей, объемы импорта и экспорта, а также инвестиционную привлекательность отрасли. Анализ различных подходов к налогообложению импорта автомобилей в разных странах позволяет определить наиболее эффективные механизмы регулирования, способствующие развитию экономики и удовлетворению спроса потребителей.

Следовательно, исследование импортных пошлин и их влияния на цены автомобилей в России является актуальной темой в контексте формирования эффективной торговой и налоговой политики.

Цель исследования – определение различных проблем, особенностей, а также перспектив импортного регулирования автомобильного рынка России.

Задачи исследования:

1. Изучить теоретические аспекты и основы импортных пошлин и их роль в экономике.
2. Рассмотреть динамику импортных пошлин на автомобили в России.
3. Проанализировать зарубежные способы регулирования автомобильного импорта.
4. Определить возможные направления улучшения таможенной политики в сфере импорта автомобилей.

Объект исследования – импортные пошлины на автомобили.

Предмет исследования – влияние таможенно-тарифного регулирования на стоимость автомобилей и рынок автотранспорта в России.

Методы исследования: анализ, синтез, сравнение, экономический и правовой анализ, индукция и дедукция.

На протяжении всей истории отечественного автомобилестроения одной из главных мер его поддержки являлись высокие пошлины на импортные машины. Проблемы у зарубежных производителей транспортных средств в России начались задолго до появления первого автомобиля. Так, еще в 1822 году император Александр I для поддержки российских мастеров объявил запрет на ввоз в Россию из-за рубежа карет. С 1992 года пошлины на автомобили в России менялись неоднократно, и за этими изменениями стоят не только экономические решения. В начале 90-х, когда Советский Союз распался, отменили налог на импорт автомобилей. Это привело к тому, что на наш рынок хлынул поток подержанных иномарок. В 1991 году импорт исчислялся тысячами машин, а уже в 1992 году перевалил за 100 тысяч.

В то же время наши автозаводы оказались в непростой ситуации. Одно рабочее место в автопроме обеспечивало работой ещё семь человек. Чтобы не допустить массовой безработицы, государство в 1992 году ввело таможенные пошлины на импортные автомобили: 15% для новых и 25% для подержанных. В дальнейшем пошлины поднимались, достигнув пика в 6 долларов за кубический сантиметр объёма двигателя, что в среднем составляло около 105% от стоимости машины. Но, несмотря на такие высокие пошлины, наш автопром в 1994 году был в упадке. Предприятия испытывали финансовые трудности из-за стремительного роста цен. В 1995 году пошлины снизили до 75%, а в 1996 году – до 30%. В 2001 году, по требованию ВТО (Всемирная торговая организация), их снизили до 25%. Но импорт подержанных иномарок продолжал расти. Доля иномарок на рынке увеличилась с 5% в 1994 году до 16,5% в 2003 году. В 2002 году закрылся завод АЗЛК, производитель автомобилей «Москвич» [1].

В начале 2000-х пошлины повысили на подержанные автомобили старше 3 лет. При этом в России начали открываться производства иностранных компаний. Период с 2000 по 2008 год был лучшим временем для авторынка. Автомобили были доступными, а рынок насыщенным. Заводы иностранных компаний нарастили производство, а импорт автомобилей достиг рекордных значений. В 2008 году был продан рекордный объём новых и подержанных автомобилей – 3 337 000 штук [2].

Но, несмотря на это, наши автозаводы продолжали закрываться. В 2008 году прекратил работу Серпуховский автозавод, а ГАЗ перестал выпускать «Волгу». В 2008 году пошлины снова повысили, особенно на подержанные автомобили старше 5 лет. Это сильно сократило импорт таких машин. В 2012 году Россия вступила в ВТО, и по её требованию ставки на новые автомобили, и автомобили не старше 7 лет, снизили до 25%. Постепенно ставки снижались, и к 2019 году составили 15% для новых и 20% для машин не старше 7 лет. Но, чтобы компенсировать снижение пошлин, ввели утилизационный сбор. Утилизационный сбор — это плата, которую взимают и с новых, и с подержанных импортных автомобилей. Согласно данным табл. 1 его размер зависит от объёма двигателя и возраста машины. На момент исследования с 1 января 2025 года произошло значительное повышение цен на утилизационный сбор и размер госпошлины (табл. 1).

Таблица 1 – Стоимость утилизационного сбора 2025 год

Объем двигателя	Автомобили до 3х лет		Автомобили старше 3х лет	
	Льготная ставка	Коммерческая ставка	Льготная ставка	Коммерческая ставка
До 1.0 л	3 400 Р	180 200 Р	5 200 Р	460 000 Р
От 1.0 л до 2.0 л	3 400 Р	677 400 Р	5 200 Р	1 174 000 Р
От 2.0 л до 3.0 л	3 400 Р	1 875 400 Р	5 200 Р	2 839 400 Р
От 3.0 л до 3.5 л	-	2 153 400 Р	-	3 296 800 Р
От 3.5 л	-	2 742 200 Р	-	3 604 800 Р
Электро и гибриды	3 400 Р	667 400 Р	5 200 Р	1 174 000 Р

Эти сборы взимаются с производителей и импортеров автомобилей для покрытия расходов на утилизацию транспортных средств. Согласно бюджетным планам, Россия ожидает почти двукратного увеличения доходов от утилизационного сбора в 2025 году – с 1,08 трлн рублей до 2,01 трлн рублей. Для импортируемых автомобилей расходы, связанные с утилизационным сбором, возрастут с 680 млрд рублей до 1,14 триллиона рублей, а для автомобилей, произведенных в России, – с 400 млрд рублей до 871,5 млрд рублей [3].

Кроме утилизационного сбора, в России вступили в силу новые ставки таможенных сборов на ввоз автомобилей. Эти ставки не пересматривались с 2019 года, и их актуализация была обусловлена необходимостью учета накопленной инфляции и обеспечения эффективной работы таможенных служб. В результате, таможенные сборы увеличились на 20-38% в зависимости от стоимости автомобиля. Например, для автомобилей стоимостью от 1,2 до 2,7 млн рублей таможенный сбор возрос с 8530 рублей до 11 746 рублей (табл. 2).

Таблица 2 – Размер госпошлины в зависимости от стоимости ввозимого автомобиля, руб.

Стоимость автомобиля млн руб.	Пошлина в 2024	Пошлина в 2025
От 1,2 до 2,7	8 530	11 746
От 2,7 до 4,2	12 000	16 524
От 4,2 до 5,5	15 500	21 344
От 5,5 до 7	20 000	27 540
От 7 до 8	23 000	30 000
От 8 до 9	25 000	30 000
От 9 до 10	27 000	30 000
Свыше 10	30 000	30 000

Повышение таможенных и утилизационных сборов напрямую влияет на конечную стоимость импортируемых автомобилей. В повышения пошлин и сборов цены на новые автомобили в России могут продолжать расти вплоть до 30%, что в абсолютном выражении составляет 1,5-2 миллиона рублей для некоторых моделей. Это связано с тем, что дополнительные расходы импортеров и производителей, связанные с увеличением сборов, будут перенесены на конечных потребителей.

Одной из главных целей повышения сборов является стимулирование локализованного производства иностранных автопроизводителей в России и поддержка отечественных марок автомобилей, в особенности автомобилей «LADA». Увеличение утилизационного сбора делает импорт автомобилей менее выгодным, что побуждает зарубежные компании рассматривать возможность переноса производства в Россию для сохранения конкурентоспособности на российском рынке. Например, после ухода компании «Renault», Китайский автопроизводитель «JAC motors» собирает свои автомобили в России под легендарным названием «Москвич». Цена на данный автомобиль в России составляет от 1,7 млн рублей, а привоз точно такого же автомобиля, только под маркой JAC обойдется в сумму от 2,2 млн рублей [4].

Кроме того, планируется увеличение субсидий для автомобилей местного производства, что позволит компенсировать часть производственных затрат и поддержать отечественных производителей. Стоит отметить, что при повышении госпошлин и сборов цена на автомобили все равно может снижаться из-за понижения курса доллара. Так как импортеры закупают автомобили у производителей за доллары. Если курс доллара падает, то цена автомобиля в рублях уменьшается, так как для оплаты поставки требуется меньше рублей. Кроме этого, таможенные пошлины на ввоз автомобилей рассчитываются в процентах от их стоимости. Другими словами, если доллар дешевеет, то стоимость автомобиля в рублях тоже падает, что автоматически уменьшает размер пошлин.

Для развития налогообложения автомобилей можно: ввести более гибкую систему таможенных пошлин, учитывающую экологические стандарты, возраст автомобиля и уровень локализации производства, а также ввести льготные программы по утилизации старых автомобилей, которые позволят снизить нагрузку на окружающую среду, и повысить спрос на новые, более современные автомобили, в том числе произведенные в России.

Подводя итоги, можно сказать, что импортные пошлины имеют как положительные, так и отрицательные последствия для экономики. В первую очередь пошлины помогают национальным производителям автомобилей, снижая конкуренцию со стороны иностранных компаний. Кроме этого, налог на импорт является стабильным источником дохода для государства. Эти средства могут быть направлены на инфраструктуру, социальные программы и поддержку промышленности. А также повышенные пошлины могут заставить иностранных автопроизводителей открывать заводы в стране, что увеличивает инвестиции и технологический трансфер.

Но нельзя забывать и о последствиях: дополнительные налоги увеличивают стоимость импортных машин, что снижает их доступность для населения; в условиях ограниченной конкуренции отечественные производители могут завышать цены и снижать качество продукции; введение высоких импортных пошлин может привести к торговым войнам и ограничениям на экспорт отечественных товаров.

Библиографический список

1. Кислякова Н.А., Белецкий Э.И. Автомобильный рынок России: влияние таможенных пошлин // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. –2005. – № 1 (23). – С. 132-150.
2. Динамика продаж легковых автомобилей в РФ – 2007-2015 гг. // Аналитическое агентство «Автостат»: [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.autostat.ru/infographics/20396/> (дата обращения 17.03.2025).
3. Доходы бюджета от утильсбора на транспорт // Информационное агентство «Интерфакс»: [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.interfax.ru/business/984461> (дата обращения 17.03.2025).
4. Официальный дилер Москвич // Автоцентр АГАС: [Электронный ресурс]. – URL: <https://agas-moskvich.ru/models/moskvich-3/> (дата обращения 17.03.2025).

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

Практика налогообложения самозанятых граждан: российский и зарубежный опыт

Чикина Валерия Александровна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. Статья посвящена анализу практики налогообложения самозанятых граждан в России и за рубежом. В работе рассматриваются ключевые элементы налогового регулирования для самозанятых в различных странах, проводится сравнительная характеристика подходов к налогообложению, выявляются общие тенденции и специфические черты каждой страны.

Ключевые слова: *Налогообложение. самозанятость, налогоплательщик, индивидуальные предприниматели, специальные режимы налогообложения, налоговый вычет.*

Целью исследования является сравнительный анализ практики налогообложения самозанятых граждан в России и за рубежом. Оно направлено на выявление особенностей, преимуществ и недостатков существующих подходов к налогообложению этой категории налогоплательщиков.

Задачи исследования:

- Изучение действующей модели налогообложения самозанятых граждан в России.
- Исследование моделей налогообложения самозанятых граждан в различных странах мира.
- Оценка эффективности существующей системы налогообложения

Предметом исследования являются механизмы и особенности налогообложения самозанятых граждан в России и за рубежом.

Объектом исследования выступает система налогообложения самозанятых граждан в России и зарубежных странах.

Методы исследования: наблюдение, сравнение, анализ.

В последние годы наблюдается значительный рост числа людей, работающих на себя, особенно в условиях развития цифровой экономики и фриланса. Государства стремятся создать эффективные механизмы для легализации доходов, чтобы избежать теневой экономики и обеспечить справедливое распределение налоговой нагрузки. Это делает вопрос налогообложения самозанятых актуальным как для государства, так и для самих граждан.

Самозанятость представляет собой форму трудовой деятельности, при которой индивид самостоятельно организует свою работу, выступая одновременно в роли работодателя и работника.

Термин «самозанятость» в РФ был введён в законодательство в 2017 году. Это произошло благодаря Федеральному закону «О внесении изменений в статьи 2 и 23 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» от 26.07.2017 № 199-ФЗ [1], в результате чего были чётко определены различия между индивидуальным предпринимателем и самозанятым. В законе нет списка доступных сфер деятельности для специального режима налогообложения, но есть ряд ограничений. «Налог на профессиональный доход» не может применяться, если в сферу деятельности входит: реализация подакцизных товаров; перепродажа товаров; добыча полезных ископаемых.

В России специальный налоговый режим для самозанятых граждан был введен Федеральным законом № 422-ФЗ от 27 ноября 2018 года [2]. Согласно этому закону, физические лица, оказывающие услуги или продающие товары собственного производства, могут зарегистрироваться в качестве плательщика налога на профессиональный доход (НПД).

Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» действует на территории всей страны. Налогоплательщиками в рамках этого режима являются физические лица, включая индивидуальных предпринимателей, которые выбрали данный специальный налоговый режим, ставки, зависят от источника дохода налогоплательщика (табл. 1).

Таблица 1 – Ставки налога на профессиональный доход, действующие на территории Российской Федерации.

Источник дохода налогоплательщика	Ставка, %
Реализация товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам	4
Реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам	6

Размер налога определяется налоговым органом как процент от налоговой базы, уменьшенный на величину налогового вычета.

Не позже 12-го числа месяца, идущего после окончания налогового периода, налоговый орган сообщает налогоплательщику о размере налога через мобильное приложение «Мой налог».

Не позже 28-го числа месяца, следующего за завершившимся налоговым периодом, нужно внести платеж по налогу.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Закон о самозанятых в России отражает общемировые процессы глобализации и унификации. Чтобы провести сравнительно-правовой анализ и выявить преимущества как российской модели правового регулирования статуса самозанятого и НПД, так и зарубежных моделей, в предмет данного исследования были включены положения законодательства о самозанятых, установленные в Германия, Южная Корея, Австралия, Польша, США.

Самозанятость в Германии регулируется довольно строгими правилами, поскольку страна стремится обеспечивать высокий уровень социальной защиты населения. Самозанятые в Германии регистрируются либо как частные предприниматели (Selbständiger), либо как представители свободных профессий (Freiberufler). Самозанятым лицам в Германии необходимо зарегистрировать свою деятельность в местных органах власти. Процесс регистрации включает подачу заявления в торговое управление (Gewerbeamt) или налоговую инспекцию (Finanzamt). Самозанятые лица в Германии платят налог на прибыль (Einkommensteuer), который рассчитывается на основании дохода, полученного от самостоятельной деятельности. Ставка налога варьируется в зависимости от размера прибыли (табл. 2).

Таблица 2 – Ставки налога на профессиональный доход, действующие на территории Германии

Размер прибыли, евро	Ставка, %
До 8000	0
8000-50700	14
50700-52800	42
От 250700	50

Кроме того, самозанятые обязаны платить взносы в пенсионное страхование, а также в медицинскую и социальное страхование. Эти платежи обязательны для всех самозанятых и представляют значительную финансовую нагрузку. Немецкий налоговый отчет выглядит самым громоздким и сложным. Делают это на специальном сайте. Этот отчет нужно подавать до 31 июля. Если отчитывается за 2024 год, то документы присылают до 31 июля 2025 года. Если пропустить срок хотя бы на месяц, будет штраф до 10% от суммы налога, но

не более 25 000 евро. Самозанятость в Южной Корее охватывает широкий спектр деятельности, начиная от индивидуальных предпринимателей до фрилансеров и независимых профессионалов. Как правило, человек признается самозанятым, если он осуществляет деятельность на постоянной основе, получает доход и управляет своим бизнесом сам. Процесс регистрации самозанятого лица начинается с подачи заявки в местную налоговую инспекцию. В Южной Корее действуют несколько типов регистрации: Индивидуальный предприниматель (Sole proprietorship): Самая распространенная форма самозанятости. Индивидуальный предприниматель несет личную ответственность за долги и обязательства бизнеса. Малое предприятие (Small business): обычно выбирается теми, кто планирует расширять бизнес и привлекать инвестиции. Самозанятые лица в Южной Корее обязаны платить несколько видов налогов. Налог на доход (Income tax): рассчитывается исходя из общего годового дохода (табл. 3).

Таблица 3 – Ставки налога на профессиональный доход, действующие на территории Южной Кореи

Общий годовой доход, воны	Ставка, %
До 10000000	8
10000000-40000000	17
40000000-80000000	26
От 80000000	35

В некоторых случаях самозанятые обязаны регистрироваться как плательщики НДС (10%), особенно если их годовой оборот превышает определенный порог.

Отчетность сдается в мае. До этого, в феврале, индивидуальные предприниматели получают по почте уведомление об уплате налогов и форму для заявления на налоговый вычет. Эти бумаги нужно отнести в налоговую инспекцию. Примерно через неделю приходит подтверждение одобрения налогового вычета. Деньги возвращаются на счет в течение трех месяцев. Получить вычет можно, если предприниматель проживает вдали от своего офиса и тратит более 5% своего дохода на транспорт.

Австралия известна своим дружелюбием к бизнесу и поддерживающей инфраструктурой для самозанятых граждан. Самозанятые в Австралии называются self-employed. Они ведут бизнес самостоятельно, не являясь сотрудниками какой-либо компании, и получают доход от предоставления услуг или продажи товаров.

Для легальной работы в качестве самозанятого в Австралии необходимо пройти регистрацию в нескольких инстанциях:

– Australian Business Number (ABN) – уникальный идентификационный номер для ведения бизнеса. Без ABN невозможно заключать контракты и получать оплату.

– Goods and Services Tax (GST) – если ваш ежегодный оборот превышает 75 000 австралийских долларов, вам необходимо зарегистрироваться для уплаты GST.

– Tax File Number (TFN) – личный налоговый номер, который используется для подачи налоговых деклараций.

Налог на доход (Income Tax) – рассчитывается на основе общей суммы заработанного дохода (табл. 4).

Таблица 4 – Ставки налога на профессиональный доход, действующие на территории Австралии

Общая сумма дохода, австралийский доллар	Ставка, %
До 18200	0
18200-37000	19
37000-90000	32,5
90000-180000	37
От 180000	45

Декларацию отправляют один раз в год до 30 июня. Для этого используется местная версия российских Госуслуг: после авторизации с помощью номера телефона на сайте выбираете раздел «Налоговая служба». Далее заполняются данные о себе, семейном положении, доходах, расходах за последние два года и банковские реквизиты.

Самозанятость в Польше регулируется рядом законов и нормативных актов, направленных на создание благоприятных условий для индивидуальных предпринимателей.

В Польше различают несколько форм самозанятости:

– Jednoosobowa działalność gospodarcza (JDG) — индивидуальный предприниматель, ведущий бизнес самостоятельно.

– Spółka cywilna – партнерство, состоящее из двух или более партнеров, ведущих совместный бизнес.

Для начала деятельности в качестве самозанятого необходимо зарегистрироваться в Центральном реестре и информационном бюро экономической деятельности (CEIDG). Процедура регистрации включает заполнение специальной формы и предоставление необходимых документов.

Самозанятые в Польше обязаны платить налоги на доходы и социальные взносы:

– Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) – налог на доходы физических лиц. Ставки налога зависят от уровня дохода и могут варьироваться от 17% до 32%.

– ZUS (Zakład Ubezpieczeń Społecznych) – обязательное социальное страхование, включающее взносы на пенсионное, медицинское и инвалидное страхование.

Декларация о доходах за прошлый год подается в налоговую службу либо лично, либо через специализированную программу до 30 апреля. Чтобы воспользоваться программой, необходимо зарегистрироваться, указать свои паспортные данные и общую сумму доходов за прошедший год.

Самозанятость в Соединенных Штатах Америки (США) играет важную роль в экономике страны и регулируется федеральным правительством, а также законами отдельных штатов.

Самозанятые в США известны как self-employed individuals или independent contractors. Они работают на себя, предоставляют услуги клиентам или компаниям, и несут полную ответственность за ведение своего бизнеса.

Для легального ведения бизнеса в США самозанятые должны зарегистрироваться в нескольких инстанциях:

– Employer Identification Number (EIN) – идентификационный номер работодателя, используемый для отчетности перед IRS (Internal Revenue Service).

– State Registration – регистрация бизнеса в штате, где ведется деятельность. Требования могут отличаться в зависимости от штата.

– Business License – лицензия на ведение бизнеса, которую необходимо получить в соответствующих органах.

В США действует одна из самых простых налоговых систем: все самозанятые уплачивают 15,3% от своего дохода. Из этой суммы 12,4% составляет подоходный налог, а 2,9% идет на медицинское страхование. Если годовой доход превышает 137 700 долларов, то взносы идут только на медстраховку. С 1 января по 15 апреля все налогоплательщики обязаны представить декларацию за предыдущий год. Существует три варианта подачи декларации:

– Заполнить от руки и отнести в местное отделение налоговой.

– Через форму на сайте американской налоговой.

– Через налогового агента.

Иностранный опыт демонстрирует, что во многих странах этот налог был введен давно и признается важным и действенным инструментом для легализации доходов граждан.

Изучив опыт ряда иностранных государств и российскую практику налогообложения самозанятых, можно прийти к следующим выводам:

Во многих странах уже давно внедрены механизмы налогообложения самозанятых граждан, что свидетельствует о признании данной категории налогоплательщиков значимой частью экономики. Страны используют различные подходы к налогообложению самозанятых, включая фиксированные ставки, прогрессивные шкалы и льготы для определенных категорий граждан. Это позволяет учитывать особенности национального законодательства и экономической ситуации. Налоговые системы, направленные на вывод доходов самозанятых «из тени», демонстрируют свою эффективность, способствуя увеличению поступлений в бюджет и повышению прозрачности экономики. Все вышесказанное подчеркивают необходимость дальнейшего совершенствования механизмов налогообложения самозанятых граждан, учитывая международный опыт и национальные особенности каждой страны.

Библиографический список

1. О внесении изменений в статьи 2 и 23 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 26.07.2017 № 199-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант (дата обращения 17.03.2025).
2. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход: Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ // Доступ из справ.-прав. системы Консультант (дата обращения 17.03.2025).
3. Федеральная налоговая служба (ФНС) [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения 17.03.2025).

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

Экологическое налогообложение как налоговый стимул для стабильного развития технологий

Шагинян Армине Артаковна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В данной статье представлены результаты изучения экологических налогов, анализа влияния экологического налогообложения на развитие технологий и результаты сравнительного анализа статистики уплаченных сумм по всем основным видам экологических налогов в России за шесть лет. По результатам исследования можно сделать вывод о значительном влиянии экологического налогообложения на внедрение инноваций в производство и о необходимости усиления контроля по некоторым видам экологических налогов для повышения мотивации соблюдать все действующие экологические нормы.

Ключевые слова: *налоговое стимулирование, налоговые льготы, развитие технологий, экологические налоги, экологически чистые технологии, экологическое налогообложение.*

Серьёзные и постоянные экологические проблемы (загрязнение окружающей нас среды, истощение природных ресурсов) говорят нам о необходимости совершать постепенный переход к экологически чистым технологиям.

В статье мы будем рассматривать один из наиболее действенных инструментов, который способствует этому процессу. Речь идёт об экологическом налогообложении. Оно стимулирует и поощряет использование экологически чистых технологий и рациональное использование природных ресурсов страны. Далее будем использовать такие методы научного исследования, как анализ, синтез, сравнение и рассмотрим основные виды экологических налогов, их значение для устойчивого развития, государственную поддержку экологически чистых технологий, а также статистику по уплате экологических налогов за последние годы в Российской Федерации.

Актуальность исследования заключается в том, что в нынешних условиях экологические проблемы становятся всё более и более значимыми, а это значит, что результаты анализа, к которым данное исследование приведёт, могут стать основой для практических рекомендаций для государственной политики.

Поставим перед собой цель изучить и проанализировать влияние экологического налогообложения на стабильное развитие технологий и на их внедрение.

Объект исследования – экологические налоги и налоговые стимулы в Российской Федерации.

Предмет исследования – влияние экологического налогообложения на развитие и внедрение экологически чистых технологий.

Задачи будут поставлены следующие: изучить теоретические аспекты исследуемой темы, после этого охарактеризовать основные виды экологических налогов, далее рассмотреть, какие государственные поощрения экологически чистых технологий есть на данный момент в нашей стране и провести подробный анализ статистики по уплате экологических налогов в Российской Федерации с дальнейшими предположениями по поводу причин изменений в суммах по экологическим налогам.

Экологический налог – это налог в федеральный бюджет, который исчисляют на основании показателя конкретного процесса, негативно влияющего на окружающую среду. Такой показатель измеряют в натуральных величинах, например, в литрах или штуках. Определение дано в приказе Росстата от 31.12.2020 № 872. К экологическим налогам в РФ относятся транспортные налоги, на энергоносители, на загрязнение окружающей среды и на природные ресурсы [1].

Росстат в приказе № 872 выделяет четыре вида экологических налогов: на энергоносители; транспортные; на загрязнение окружающей среды; на природные ресурсы. Рассмотрим подробнее каждый из них. Налог на энергоносители. В эту группу относят поступления на производство, потребление и продажу энергоресурсов для транспортных и стационарных целей. Их взимают со следующих объектов: транспортных энергопродуктов – это бензин и дизель; стационарных объектов – электричество, сырье из углеводорода и продукты его переработки.

Транспортные налоги. Связаны с производством, продажей, наличием и применением транспорта. К ним относят акцизы на произведенный в РФ и ввезенный легковой автотранспорт и мотоциклы, транспортный налог для юридических лиц и ИП, с владельцев ТС и на приобретение ТС, сбор за проезд зарегистрированных в других странах ТС, госпошлина за регистрацию ТС, воздушного, морского и речного транспорта, за выдачу судового билета и другой документации, знаков, разрешений и другие юридически значимые действия.

Налоги на загрязнение окружающей среды. Рассчитывают с учетом объемов выбросов и сбросов загрязнителей, а также такие поступления связывают с деятельностью по хранению, размещению и захоронению отходов производства и потребления. К ним относят госпошлину за оформление разрешений на вредное воздействие, выбросы и сбросы, трансграничное перемещение опасных отходов и веществ, ввоз ядовитых веществ, выдачу документа об утверждении нормативов образования и лимитов размещения отходов.

Налоги на природные ресурсы. Поступления связаны с добычей и использованием природных ресурсов, кроме минерально-энергетических, земельных и почвенных. В группу включают госпошлину на получение разрешения на добычу объектов животного мира, на ввоз и вывоз редких животных и растений, доходы от предоставления права пользования водными ресурсами и другие значимые действия [2].

После характеристики классификации экологических налогов мы чётко видим, что негативное воздействие предприятия на окружающую среду всегда влечёт за собой материальные потери. Каждая организация заинтересована в минимизации сумм, уплаченных по экологическим налогам, это подтверждает влияние экологического налогообложения на уменьшение негативного воздействия на окружающую среду. Но государство активно регулирует злободневный вопрос экологии не только с помощью экологических налогов, но и с помощью налоговых льгот для компаний, которые используют экологически чистые технологии.

Рассмотрим, какие именно налоговые льготы может получить компания в России, использующая экологически чистые технологии.

Во-первых, если организация имеет право на ставку 0% по налогу на прибыль и освобождается от уплаты налога на добавленную стоимость, если она имеет статус регионального оператора по обращению с твёрдыми коммунальными отходами.

Во-вторых, организация полностью будет освобождена от налогообложения имущества в течение трёх лет, если она поставит на учёт объекты, имеющие высокую энергетическую эффективность.

В-третьих, организации могут рассчитывать на налоговые вычеты до 90% от расходов на мероприятия по исследованиям и разработкам в области экологических инноваций [3].

Точно можем сказать, что государственные преференции для экологически чистых технологий помогают намного уменьшить налоговое бремя для организации. Такие льготы являются одним из факторов эффективного и устойчивого развития.

После теоретической части перейдём к сравнительному анализу статистики по уплате налогов в сфере экологии в России. Рассмотрим налоговые поступления за 6 лет (табл. 1).

Таблица 1 – Поступления экологических налогов и платежей по категориям в Российской Федерации, млрд руб.

Показатели	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Поступления экологических налогов - всего	4167,7	3742,9	2680,6	3982,7	4405,4	3086,5
в том числе по категориям:						
налоги на энергоносители	3639,4	3089,2	1920,1	3142,8	3763,7	2111,1
транспортные налоги	247,2	270,5	264,3	290,6	250,6	286,4
налоги на загрязнение окружающей среды	279,0	334,8	382,8	540,9	386,5	684,6
налоги на природные ресурсы	2,1	48,4	113,4	8,4	4,6	4,4

Можем увидеть (табл. 1), что общая сумма налогов явно уменьшилась с базового по отчётный год. Считаем, это свидетельствует об эффективности работы экологического налогообложения и о необходимости продолжать активно развивать его.

Также снизилась сумма налогов на энергоносители. Возможно, некоторые организации перешли на экологически чистые технологии, но также имеет место быть ситуация, при которой такая динамика свидетельствует об экономическом спаде. Мы можем наблюдать стабильность в суммах по транспортным налогам, по моему мнению, это говорит о недостаточной мотивации для организаций внедрять в свою деятельность новые экологически чистые технологии. Суммы по налогам на загрязнение окружающей среды и налогам на природные ресурсы увеличились более, чем в два раза. Следовательно, данные сферы требуют большего контроля со стороны государства для стимулирования соблюдения экологических норм [4].

Экологическое налогообложение, как мы выяснили, очень действенный инструмент в руках государства, который может способствовать устойчивому развитию. Наилучшего эффекта от данной налоговой политики получится добиться, если стабильно будут рационально расходоваться полученные средства, и, если государство более активно начнёт развивать экологическую осознанность среди граждан, в наше время этот вопрос не является приоритетным, но нельзя забывать об ограниченности ресурсов и остальных экологических проблемах.

Библиографический список

1. Алексеев, С.И. «Налоговая политика и охрана окружающей среды». – М.: Финансовый университет, 2022.
2. Экологические налоги и платежи в России в 2025 году: [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.trudohrana.ru/article/104720-24-10m-ekologicheskie-nalogi-i-plateji-v-rossii-v-2024-godu?ysclid=m8d2751cyc203219093> (дата обращения 15.03.2025).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: <https://nalog.garant.ru/fns/nk/> (дата обращения 15.03.2025).
4. Экологическое право: учебник для вузов / С.А. Боголюбов [и др.]; под редакцией С.А. Боголюбова. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 82 с.

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

Налог на профессиональный доход: проблемы и перспективы развития в условиях цифровизации

Шафикова Эльвина Ильнаровна

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

Казань, Россия

Аннотация. В работе рассматриваются актуальные вопросы, связанные с налогом на профессиональный доход (НПД) в условиях цифровизации. Проанализированы статистические данные о количестве зарегистрированных лиц в статусе «самозанятого», данные об уплаченных налогах с доходов. Рассмотрены преимущества и недостатки и предложены рекомендации по совершенствованию НПД.

Ключевые слова: налог на профессиональный доход, налог, налоговый режим, самозанятость, цифровизация, лица, осуществляющие самостоятельную деятельность,

В условиях бурного развития цифровых технологий, налоговая система нуждается в приспособлении к современным условиям. Так Федеральная налоговая служба Российской Федерации (далее – ФНС РФ) внедряет информационные технологии, с помощью которых происходит интеграция информационных ресурсов о налогоплательщиках в общую информационную систему, в которой происходит последующий анализ данных. Налог на профессиональный доход (далее – НПД) является одним из методов адаптации ФНС РФ. Данный налог направлен на упрощение налогообложения для самозанятых лиц, а для налоговых органов внедрение НПД и использование цифровых технологий дают возможность проследить финансовые потоки самозанятых и оценить их финансовое состояние.

Популяризация оказания услуг гражданами без регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, вынудило ФНС РФ ввести НПД в Россию с 1 января 2019 года. Цель данного налога – легализация деятельности самозанятых граждан за счет создания соответствующих благоприятных условий в виде снятия основных барьеров и создания экономических основ для мотивации работы в рамках правового поля и выхода из серой зоны.

Актуальность данной темы обусловлена не только повышением интереса граждан, осуществляющих самостоятельную деятельность и не зарегистрировавших данный статус, но и необходимостью внедрения цифровых технологий в данной сфере.

Цель исследования – выявление проблем и перспектив развития НПД в условиях цифровой трансформации.

Задачи исследования:

- оценить роль НПД в налоговой системе и экономике в целом;
- проанализировать статистические данные ФНС по НПД;
- выявить преимущества и недостатки НПД в условиях цифровизации;
- оценить перспективы развития налога на профессиональный доход.

Самозанятость представляет собой вид трудовой деятельности, где человек без статуса постоянного сотрудника в организации самостоятельно предоставляет услуги и выполняет задачи. К ним относятся фрилансеры, курьеры, таксисты, парикмахеры и другие виды деятельности. Преимущество такой работы является в том, что люди управляют своим доходом и графиком, а также используя свои профессиональные навыки, выполняют различные задания. Потребители таких услуг, в первую очередь, получают возможность быстро находить исполнителей для нужных им задач и сокращать затраты на содержание постоянного штата.

Несмотря на наличие положительных сторон реализацию налогообложения граждан, осуществляющих самостоятельную деятельность, остаются актуальными вопросы, требующие научного и практического изучения. Как и в любой трудовой деятельности, налоговое регулирование НПД сталкивается с различными трудностями. Не малое количество самозанятых осуществляют свою деятельность с помощью онлайн-платформ. Одна из проблем такого вида деятельности является риск недополучения налоговых поступлений. С одной стороны, работники получают возможность самостоятельно выбирать график и объем своей работы, однако для экономики, из-за вышесказанного риска, данный вид деятельности может плохо повлиять. Всесторонний анализ самозанятости и разработка новых подходов к налоговому регулированию, поможет решить существующие проблемы и предотвратить будущее. Это приведет к росту данного сектора и создаст возможности для налогового регулирования.

Не смотря на существование НПД, экономика до сих пор сталкивается с незаявленной деятельностью, которая представляет серьезную проблему для легальных самозанятых. Стоит отметить, что решение вопросов налогообложения лиц, осуществляющих самостоятельную деятельность, не должны вызывать негативных последствий для экономики. Например, уменьшение лимитов на доход, может ограничить возможность самозанятых, тем самым это приведет к уменьшению привлекательности данного вида деятельности.

Как было ранее сказано, осуществление самостоятельной деятельности происходит с помощью специальных онлайн-платформ. Исходя из этого, можем уверенно сказать, что НПД тесно связан с цифровизацией. Благодаря данному термину, происходит упрощение налогового администрирования и повышение прозрачности финансовых отношений. С помощью упрощения налоговых процедур, цифровизация позволяет автоматизировать процессы регистрации, расчет налога, уведомления и уплаты НПД. Также цифровизация сокращает время и ресурсы, необходимые для администрирования, как для налогоплательщиков, так и для налоговых служб.

Специальный налоговый режим для самозанятых граждан был введен в рамках эксперимента, в соответствии Федеральному закону от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» на территории Российской Федерации». Налогоплательщиками данного налога являются не только физические лица, но и индивидуальные предприниматели [2].

Количество самозанятых представлено на рис 1.

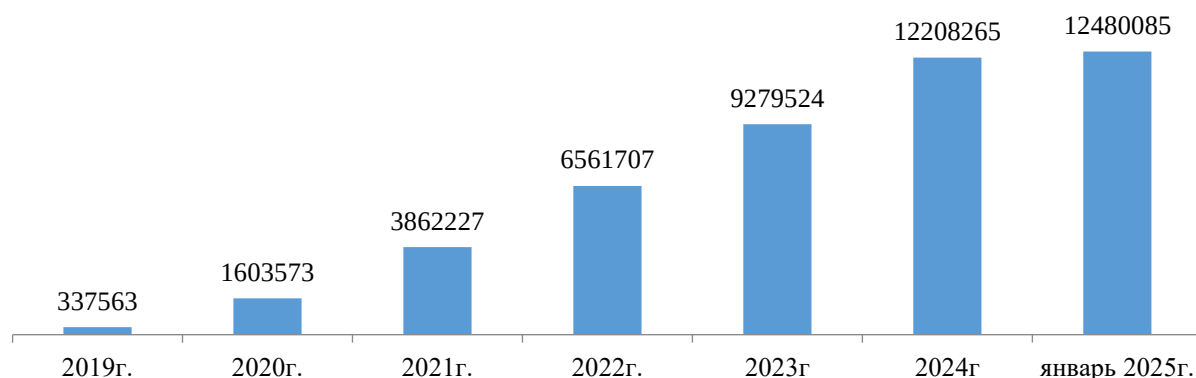


Рисунок 1 – Общее количество самозанятых, в 2019-2025 гг. [1]

Количество самозанятых стремительно увеличивается. На начало 2025 г. количество самозанятых достигло более 12,4 млн чел., что в 40 раз больше, чем в 2019 г. В первый год деятельности налог не пользовался особой популярностью, особенно в Калужской области и

в Республике Татарстан. Количество зарегистрированных в первый год проведения эксперимента было незначительным.

Плановые показатели государства по числу самозанятых граждан, зарегистрировавших свой статус и использующих специальный налоговый режим НПД прогнозировались на конец 2024 года в количестве 2 100 000 чел., но реальный показатель на февраль 2025 года составляет 12 744 568 человек. [3]

В июне 2020 года данный налоговый режим начал действовать на всей территории Российской Федерации. Больше всего самозанятых зарегистрировано в Москве, Московской области и Санкт-Петербурге. Москва и Московская область стали пилотными регионами, где впервые в 2019 был проведен эксперимент по введению НПД. Ленинградская область немного позже получила возможность данного налогового регулирования, в январе 2020 года (табл. 1) [1].

Таблица 1 – Численность самозанятых по регионам в 2023-2025 гг. [1]

Показатели	31.01.2023	31.01.2024	31.01.2025
Численность самозанятых всего, в т.ч. по федеральным округам	6 780 486	9 488 061	12 480 085
Г. Москва	1 258 795	1 583 107	1 945 429
Московская область	493 574	665 152	864 130
Санкт-Петербург	443 780	623 988	818 325
Краснодарский край	308 286	463 981	620 942
Свердловская область	188 846	271 759	370 841
Ростовская область	192 085	277 220	364 926
Республика Татарстан	239 304	310 510	364 549
Республика Дагестан	219 683	269 371	304 061
Самарская область	158 418	217 426	287 449
Новосибирская область	142 352	205 152	280 752

Из табл. 1 видно, что в 2023 году численность самозанятых за последние 3 года увеличилась почти в 2 раза. Значительный рост наблюдается в крупных городах, например, в Москве рост с 1 258 795 до 1 945 439 человек, что на 54% больше. В Санкт-Петербурге рост составил 83% с 443 780 до 864 130 человек. В московской области рост составляет 75%, с 493 574 человек до 864 130 человек. Большинство регионов также демонстрируют положительную динамику, однако некоторые из них показывают более скромные темпы роста. Наибольшие абсолютные приросты наблюдаются в Краснодарском крае, Свердловской области и Ростовской области. Республика Татарстан и Республика Дагестан также показывают значительный рост, что свидетельствует о развитии предпринимательства в этих регионах. Однако, Республика Дагестан увеличила численность самозанятых на 37%, что является одним из самых низких показателей среди представленных регионов. Самарская область (+80%) и Новосибирская область (+95%) показывают более высокий рост, чем Дагестан, что указывает на различные уровни активности предпринимательства. Причиной снижения заинтересованности в самозанятости может стать такие факторы, как:

– люди могут предпочитать традиционные формы занятости, такие как работа по найму. В определенных регионах может быть меньше культуры предпринимательства и самозанятости.

– влияние социальных норм и стереотипов о работе может также сказываться на желании людей становиться самозанятыми.

– не все граждане могут быть осведомлены о преимуществах статуса самозанятого, таких как упрощенный налоговый режим и возможность легального ведения бизнеса.

Популярность НПД связано с легкостью регистрации и простотой ведения бизнеса (табл. 2). Также рост связан с наличием мер поддержки, такими как льготное кредитование, имущественная поддержка, бесплатные обучающие программы, помощь в выходе на

маркетплейсы, продвижение в социальных сетях, участие во всероссийских выставках. Благодаря государственной поддержке создаются условия, которые способствуют развитию самозанятых и их переходу к полноценному предпринимательству.

Таблица 2 – Налоги, уплаченные самозанятыми в 2022-2025 гг., в млрд руб. [1]

Показатели	2022 г.	2023 г.	2024 г.	1 марта 2025 г.
Сумма НПД, всего	40	63	101	7,9
Сумма уплаченных налогов по доходам, полученным от физических лиц самозанятыми	11,5	16,8	33,9	3,5
Сумма уплаченных налогов по доходам, полученным от юридических лиц самозанятыми	28,5	46,2	67,1	4,4

В 2022 году общая сумма уплаченных налогов составила 40 млрд рублей, в 2023 году она увеличилась в 1,5 раза и составила 63 млрд рублей, в 2024 году, сумма налога увеличилась до 101 млрд рублей. Сумма уплаченных налогов по доходам, полученным от юридических лиц самозанятыми в 2022-2023 гг. в 2,5 раза превышала сумму налога по доходам, полученным от физических лиц. В 2024 году разница составила в 2 раза. Это данные свидетельствуют об увеличении самозанятых оказывающих услуги физическим лицам и об увеличении стоимости услуг (табл. 2).

Проведя анализ показателей, можно наблюдать тенденцию роста самозанятых лиц, в силу многих факторов. Для начала, государством гарантирована стабильность налоговых ставок вплоть до 2029 года. Так же преимуществом НПД является освобождение от обязанностей по уплате НДФЛ и страховых взносов. Однако вопрос, по поводу социальных страховых взносов до сих пор не решен. НПД не обязывает участников оплачивать данные суммы, но их можно вносить на добровольной основе без возможности уменьшения налога на них. К плюсам мы так же можем отнести использование цифровых технологий и упрощенную процедуру регистрации, без физического взаимодействия с налоговыми органами, однако, не рассмотрен факт наличия цифрового барьера для граждан, которые их не используют.

Как бы не был хорош НПД, у него, как и у всех есть недостатки, которые требуют решений. Для решения проблемы, связанной с оплатой страховых взносов, можно рассмотреть вариант поддержки самозанятых, оплачивающих страховые взносы. Например, ввести пониженные тарифы по оплате таких взносов в виде вычетов в размере минимального размера уплачиваемых страховых взносов. Для поддержания цифровизации, можно внести обновление в приложение, которое используют самозанятые, где помимо вычета на налог можно добавить еще один вычет в пределах добровольно уплачиваемых страховых взносов. Размер вычета можно внести в зависимости от налоговой ставки, например, при ставке 4% вычет может составить от 1 до 4%, а при ставке 6% вычет может составить от 2 до 6%. Принятие таких мер, предусмотрено после тщательного анализа количества лиц, оказывающих самостоятельную деятельность, количество лиц по НПД, оплачиваемых добровольные страховые взносы и внесения изменений в приложение «Мой налог» с последующими затратами. Для решения проблемы, связанной с цифровым барьером для граждан, которые их не используют, можно создать обучающие вебинары и семинары, где будут объяснять, как зарегистрироваться и вести учет доходов без приложения, либо же разработать доступные информационные материалы (брошюры, видео) о том, как стать самозанятым, какие есть альтернативы приложению «Мой налог» и как правильно уплачивать налоги. Кроме того, основной проблемой с самого начала введения нового налогового режима является то, что далеко не все лица, работающие в теневом секторе готовы перейти на новый налоговый режим. Люди как работали в теневом секторе, так и продолжают работать, поскольку единичные контрольные мероприятия, освещённые в СМИ, не мотивируют их к легализации бизнеса.

На наш взгляд, необходимо ввести обязанность для электронных площадок размещения объявлений, таких как «Avito», «Юла» и др. проверять у лиц, предлагающих свои услуги на данных площадках статуса самозанятого или индивидуального предпринимателя. Помимо вышеуказанных предложений, следовало бы более часто и тщательно проводить информирование граждан о налоге на профессиональный доход, о его преимуществах и способе регистрации.

Законодательство в области взимания налога на профессиональный доход будет совершенствоваться. Анализ цифровых данных показал, положительные результаты эксперимента, но рынок легализовался только частично. Следующий этап – это усиление контроля со стороны налоговых органов за плательщиками НПД и привлечение новых. Существенно увеличить количество самозанятых могли бы показательные проверки налоговых органов лиц, сдающих в аренду жилье, оказывающих услуги в сфере красоты, репетиторов и нянь. Налоговым органам необходимо мониторить социальные сети, электронные площадки, где размещают объявления физические лица. Мы предлагаем провести «психологическую атаку», написав о необходимости заплатить налоги от оказания услуг владельцам объявлений в социальных сетях или на электронных площадках. С учетом перспектив эксперимента по внедрению НПД, ожидается, что данный вид налога будет закреплён в гражданском и налоговом законодательстве. Для повышения заинтересованности граждан, которые находятся в тени самозанятости необходимо увеличить усилия налоговых органов, в качестве предоставления льгот и выгодных условий. Развитие НПД так же следует направить на решение вопросов, связанных с оплатой страховых взносов и снижением цифровых барьеров для граждан и обеспечением доступа к цифровым технологиям. Рекомендации, сформулированные на основе проведенного исследования, могут быть предложены налоговым органам и государственным учреждениям для применения полученных результатов в практике налогообложения и администрирования налогов для самозанятых граждан.

Библиографический список

1. Платформа поставки данных ФНС России, раздел «самозанятость» [Электронный ресурс]. – URL: <https://geochecki-vpd.nalog.gov.ru/self-employment> (дата обращения 15.03.2025).
2. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход: Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/ (дата обращения 15.03.2025).
3. Министерство экономического развития Российской Федерации, раздел «поддержка самозанятых» [Электронный ресурс]. – URL: https://www.economy.gov.ru/material/directions/nacionalnyy_proekt_maloe_i_srednee_predprinimatelstvo_i_podderzhka_individualnoy_predprinimatelskoy_iniciativy/podderzhka_samozanyatykh/ (дата обращения 15.03.2025).
4. Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации. Самозанятые. [Электронный ресурс]. – URL: <https://sfr.gov.ru/employers/selfemployed/> (дата обращения 15.03.2025).
5. Шапсугова, М.Д. «Цифровая трансформация самозанятости в гигнонике» // СевероКавказский юридический вестник. – 2021. – № 3. – С. 139-147.
6. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход: Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ// Собрание законодательства РФ. – 2018. – № 49. – Ст. 7494. (дата обращения 15.03.2025).

Научный руководитель – Шакирова А.Г., старший преподаватель

Налоговые льготы для бизнеса в Калининградской области: как они влияют на конкурентоспособность региона

Шахян Инета Врежевна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Западный филиал, Калининград, Россия*

Аннотация. В статье рассмотрены налоговые льготы для юридических лиц в Калининградской области в рамках Особой экономической зоны (ОЭЗ) и Специального административного района (САР) на острове Октябрьский. Представлены административные привилегии и налоговые преференции, стимулирующие привлечение капитала и развитие экономики региона. Отмечены результаты введения ОЭЗ и САР, которые в конечном итоге способствовали явному повышению конкурентоспособности области.

Ключевые слова: налоговые льготы, бизнес, особая экономическая зона, инвестиционный климат, конкурентоспособность региона.

В условиях современной экономики налоговая политика играет ключевую роль в формировании конкурентоспособности регионов. Калининградская область, обладая уникальным географическим положением и статусом особой экономической зоны, привлекает внимание инвесторов и предпринимателей благодаря своим налоговым льготам. Эти меры направлены на стимулирование развития бизнеса, создание новых рабочих мест и привлечение капитала. В данной статье будет рассматриваться влияние наличия налоговых льгот на экономическое развитие Калининградской области, а также преимущества в области административных процедур, предоставляемые организациям.

Налоговые льготы для бизнеса в Калининградской области по большей части включают в себя льготы, связанные со статусом особой экономической зоны региона, который распространяется на всей территории области. Особая экономическая зона - это определенная территория, в пределах границ которой действует специальный правовой режим осуществления хозяйственной, производственной, инвестиционной и иной деятельности, а также применяется таможенная процедура свободной таможенной зоны.

К льготам и предоставлению различных преимуществ можно отнести и специальный административный район (САР) «Остров Октябрьский», который расположен в Калининграде. Безусловно, наличие в регионе льгот такого вида определяет рост инвестиционной привлекательности Калининградской области, причём как для российских, так и для иностранных компаний.

Создание особой экономической зоны в Калининграде представляло собой направление для будущего развития, может быть даже выхода из кризисной ситуации, связанной с распадом СССР. Таким образом, первый федеральный закон о создании ОЭЗ (особой экономической зоны) в Калининградской области был принят в 1996 году. Именовался он как свободная экономическая зона «Янтарь» (СЭЗ «Янтарь»), данный статус распространялся на всей территории области. На данный момент функционирует федеральный закон «Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» от 10.01.2006 № 16-ФЗ, действует до 31 декабря 2045 года [2].

Рассмотрим, какими налоговыми льготами могут пользоваться резиденты особой экономической зоны в Калининградской области и определим, каким образом наличие таких льгот повлияло на конкурентоспособность региона.

Для признания юридического лица резидентом ОЭЗ Калининградской области необходимы капитальные вложения объемом:

- от 1 млн рублей - в области разработки компьютерных технологий и создания программного обеспечения, оказания консультационных услуг в указанной области и других сопутствующих услуг, в области информационных технологий, научных исследований и разработок;

- от 10 млн рублей - в области здравоохранения;

- от 50 млн рублей - в области туристско-рекреационной деятельности, по созданию обрабатывающего производства, а также в области рыболовства, рыбоводства, сельского хозяйства;

- от 150 млн рублей – другие виды деятельности [6].

Резиденты ОЭЗ в Калининградской области получают налоговые льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество. В течение первых шести лет реализации проекта ставка составит 0%, а с 7 по 12 годы – 50% от установленной ставки налога на прибыль и налога на имущество. При этом первый шестилетний период льгот по налогу на прибыль начнет отсчитываться с момента получения первой прибыли от проекта. Если прибыль не будет получена в течение первых трех налоговых периодов, отсчет начнется с четвертого года (ст. 288.1 НК РФ) [1].

Для резидентов особой экономической зоны, которые используют земельные участки в рамках инвестиционного проекта, на срок пять лет с момента приобретения права собственности устанавливается налог на землю в размере 0% (п.п. 9 п. 1 ст. 395 Налогового кодекса Российской Федерации) [1], [6].

Юридические лица, которые получили статус резидента ОЭЗ с 1 января 2018 года, в течение 10 лет могут применять пониженные тарифы страховых взносов при условии создания ими новых рабочих мест. Общий тариф страховых взносов для таких рабочих мест составит 7,6%, а именно: взнос в Пенсионный фонд – 6% вместо 22%, взнос в Фонд соцстрахования – 1,5% вместо 2,9%, взнос в Фонд обязательного медицинского страхования – 0,1% вместо 5,1%. (п. 11, 14 ст. 427 НК РФ) [1], [8].

Особые условия свободной таможенной зоны позволяют импортировать товары на территорию Калининградской области без уплаты пошлины и ввозного НДС, именно в случае производства новых изделий из ввозимого сырья и компонентов резиденты ОЭЗ могут получать компенсацию части своих расходов в течении 10 дней [6].

Кроме всего прочего, предоставляются такие льготы как освобождение от таможенного НДС (начисленного таможенными органами на товары, произведенные с иностранными компонентами в Калининградской области) в случае реализации товара за 180 дней. Освобождение реализуется в виде налогового вычета [8].

Резиденты Особой экономической зоны в Калининградской области могут воспользоваться следующими привилегиями: сокращение сроков проведения государственной экологической экспертизы с 90 до 45 дней, проведения экспертизы проектной документации с 60 до 45 дней [6], [8].

Это уникальные условия для увеличения капитала в область, инвестиций в разные отрасли экономики. В сочетании с такими плюсами как комфортный климат, готовые промышленные площадки и близость к различным рынкам, Калининградская область действительно становится конкурентоспособным.

В течении 2024 года велись многочисленные рассуждения о том, каким образом отразится повышение налога на прибыль до 25% на резидентов особой экономической зоны Калининградской области, так как данная ОЭЗ регулируется отдельным федеральным законом. Однако, уже в конце года на данный вопрос ответило Министерство финансов РФ в форме письма, конкретно вопрос был рассмотрен Департаментом налоговой политики [9].

Согласно письму Министерства финансов РФ № 03-03-06/1/115943 от 21.11.2024 года «О ставке налога на прибыль, применяемой с 01.01.2025 резидентами ОЭЗ в Калининградской области», резиденты ОЭЗ в Калининградской области обязаны применять

общеустановленную налоговую ставку по налогу на прибыль организаций (25 процентов) при этом данная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций может быть уменьшена на 50 процентов в соответствии с положениями, предусмотренными пунктом 7 статьи 288.1 НК РФ [4].

Сумма налога на прибыль организаций в отношении налоговой базы по налогу на прибыль организаций от реализации инвестиционного проекта в соответствии с Федеральным законом № 16-ФЗ, исчисленная по уменьшенной на 50 процентов налоговой ставке в размере, установленном абзацем третьим пункта 1 статьи 284 НК РФ, зачисляется в бюджет Калининградской области. Таким образом, выплачивая налог на прибыль согласно установленным выше правилам, налоговая ставка составит 12,5% [4].

Создание ОЭЗ в Калининграде позволило существенно улучшить инвестиционный климат. Финансовые преференции, такие как налоговые льготы и упрощённые административные процедуры, сделали регион привлекательным для крупнейших отечественных и зарубежных компаний. В результате, на территории области начали активно регистрироваться заводы и производственные площадки, что поспособствовало росту как локальных, так и иностранных инвестиций.

С введением ОЭЗ и новых правил на территории области было создано множество рабочих мест. Крупные производители, открывшие свои предприятия в регионе, не только обеспечили местных жителей стабильной работой, но и способствовали формированию новой квалифицированной рабочей силы. Также увеличился объём производства качественных и актуальных товаров, что, в свою очередь, способствовало укреплению экономической независимости региона и повышению уровня жизни населения.

На начало 2025 года в едином реестре резидентов ОЭЗ Калининградской области зарегистрировано 328 организации, инвестиционные проекты которых составляют в общей сложности 230,7 млрд руб., при выходе на проектные мощности совокупная штатная численность составит 61 068 человек. За 2024 год в единый реестр резидентов ОЭЗ вошли 35 новых инвестиционных проектов с объёмом инвестиций 33,256 млрд. руб. и созданием в конечном итоге рабочих мест на 4 294 человек [6].

Формально режим Особой экономической зоны был введен постановлением Правительства РФ в 1991 году, что привело к созданию ряда предприятий, сформировавших новые отрасли экономики региона, однако и в настоящий момент (2020-2023 гг.) резиденты ОЭЗ обеспечивают до 25% налогового потенциала Калининградской области [10].

Объём выпадающих доходов бюджетов в связи с использованием резидентами ОЭЗ особого порядка налогообложения в 2022 году составил 8573 млн руб., в 2023 году – 9215 млн руб., из них налог на прибыль организаций 5616 млн руб. и 6932 млн руб. соответственно. Из данного объема выплаченных государству налогов и сборов, в бюджет Калининградской области поступило в 2023 году 6581 млн руб. по налогу на прибыль организаций и 672 млн руб. по налогу на имущество организаций [10].

Доля налогов, приходящаяся к уплате в бюджет Калининградской области в сумме всех налогов, выплачиваемых резидентами ОЭЗ во все уровни бюджета, составляет в 2023 году 0,22. Данный показатель говорит о том, что чуть больше одной пятой всех налоговых поступлений от организаций-резидентов ОЭЗ приходится на региональный бюджет. Это в свою очередь показывает значимость и бюджетную эффективность от использования (введения на территории области) Особой экономической зоны [10].

Согласно данным с официального сайта Министерства экономического развития России, резидентами ОЭЗ Калининградской области за весь период существования Особой экономической зоны на 2022 год уплачено налогов, таможенных платежей и страховых взносов в размере 645,14 млрд руб. [5].

Специальный административный район (САР) в Калининградской области, расположенный на острове Октябрьский, был создан в 2018 году с целью улучшения

инвестиционного климата, привлечения капитала и стимулирования экономического роста региона, аналог оффшора. Это решение стало ответом на вызовы, с которыми сталкивается Россия, в частности, Калининградская область в условиях глобализации и изменяющихся экономических реалий [3].

Основная цель введения САР - привлечение инвестиций, организациям присваивается статус международной холдинговой компании (МХК). В начале существования САР статус МХК устанавливали только иностранным компаниям, с 25 марта 2022 года и у российских компаний появилась возможность получения данного статуса, при условии удовлетворения всех условий, прописанных в статье 24.4 НК РФ.

В условиях жесткой экономической конкуренции особый район предлагает разнообразные налоговые льготы и преференции, что делает его привлекательным для бизнеса. Данный шаг направлен на увеличение потока денежных средств в регион, а также на развитие всей экономики Калининградской области.

Налоговые льготы включают в себя снижение ставки налога на прибыль МХК по получаемым дивидендам с 13% до 0% (при доле в капитале >15%), снижение ставки налога на прибыль организаций по дивидендам, выплачиваемым от публичных МХК в пользу иностранных организаций и физических лиц с 15% до 5%, снижение ставки налога на прибыль организаций по доходам МХК от продажи акций (долей) в российских и иностранных компаниях с 20% до 0% (при доле в капитале >15% и сроке владения >1 года) и т.д. [7].

Создание САР также служит стимулом для процветания высоких технологий и инновационных компаний. Ожидается, что наличие специальных условий привлечет стартапы и научные организации, что в свою очередь будет способствовать развитию современной промышленности и созданию новых рабочих мест. Специальный административный район предлагает ряд уникальных возможностей для бизнеса. Организации, работающие в его рамках, могут рассчитывать на значительные налоговые преимущества, которые упоминались выше, более того, сокращены бюрократические барьеры, что упрощает процесс регистрации бизнеса и его дальнейшее ведение. Налоговые льготы, предоставляемые как в рамках особой экономической зоны, так и специального административного района на Острове Октябрьском, играют ключевую роль в повышении конкурентоспособности Калининградской области. Сокращение сроков проведения экологической экспертизы и проектной документации, а также значительные финансовые преференции делают регион привлекательным для инвесторов и предпринимателей. Эти меры способствовали созданию новых рабочих мест, повышению уровня жизни местных жителей и укреплению экономической независимости региона. Более того, Особая экономическая зона представляет собой мощный инструмент для повышения бюджетной эффективности регионов,

Можно сформулировать заключение и отметить, что налоговые льготы не только значительно стимулируют приток инвестиций, но и создают предпосылки для устойчивого экономического роста, что в конечном итоге способствует повышению конкурентоспособности Калининградской области, как на российском, так и на международном уровнях.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ [Электронный ресурс] // Доступ из справочно-правовой системы Консультант Плюс.
2. Об Особой экономической зоне в Калининградской области и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации: Федеральный закон от 10.01.2006 № 16-ФЗ // Доступ из справочно-правовой системы Консультант Плюс.
3. О специальных административных районах на территориях Калининградской области и Приморского края: Федеральный закон от 03.08.2018 № 291-ФЗ: // Доступ из справочно-правовой системы Консультант Плюс.

4. О применении резидентами Особой экономической зоны в Калининградской области налоговых ставок по налогу на прибыль организаций с 1 января 2025 г.: Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 21 ноября 2024 г. № 03-03-06/1/115943 // Доступ из справочно-правовой системы Гарант.

5. Особая экономическая зона в Калининградской области // Официальный сайт Министерства экономического развития РФ [Электронный ресурс]. – URL: <https://invest.economy.gov.ru/osobaya-ehkonomicheskaya-zona-v-kaliningradskoj-oblasti/main> (дата обращения 15.03.2025).

6. Особая экономическая зона в Калининградской области // Официальный сайт Администрации Особой экономической зоны в Калининградской области [Электронный ресурс]. – URL: https://oez.gov39.ru/contacts/oez_kld/ (дата обращения 15.03.2025).

7. Официальный сайт АО «Корпорация развития Калининградской области» // [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.russiasar.com/krko> (дата обращения 15.03.2025).

8. Портал ИнвестКалининград (При Правительстве Калининградской области) // Льготы ОЭЗ в Калининградской области // [Электронный ресурс]. – URL: <https://investinkaliningrad.ru/investoru/lgoty/#slide-2> (дата обращения 15.03.2025).

9. Сетевое издание «РБК» // Статья «Для резидентов Калининградской ОЭЗ может вырасти налоговая ставка» // [Электронный ресурс]. – URL: <https://kaliningrad.rbc.ru/kaliningrad/13/12/2024/675bf5939a7947b882ff88bb> (дата обращения 15.03.2025).

10. Сергеев Д.Л., Бюджетная эффективность особой экономической зоны как фактор социально-экономического развития калининградской области // Цивилизационный потенциал Российского региона: люди и перемены: материалы IV Всероссийской научно-практической конференции: 6 декабря 2024 года // Составитель: В.И. Шаронов. – Калининград: Издательство «РА Полиграфычъ», 2024. С. 47-57. ISBN 978-5-6048980-0-0.

Научный руководитель – Есенжулова Л.С, к.э.н., доцент

Роль прогрессивной шкалы налогообложения в снижении социального неравенства

Шпехт София Владиславовна

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы
при Президенте Российской Федерации, Алтайский филиал, Барнаул, Россия*

Аннотация. В статье рассматривается роль прогрессивной шкалы налогообложения в сокращении социального неравенства. Анализируются механизмы перераспределения доходов, оцениваются эффективность прогрессивной налоговой системы в Российской Федерации.

Ключевые слова: прогрессивное налогообложение, социальное равенство, налоговая справедливость, бюджетные доходы, реформирование налоговой системы.

Цель исследования: изучить эффективность прогрессивной шкалы налогообложения как инструмента снижения социального неравенства и понять, как ее можно улучшить.

Задачи исследования: изучить прогрессивное налогообложение, собрать статистические данные из социальных опросов, изучить заработные платы бюджетных работников и сделать выводы об эффективности введения прогрессивной шкалы налогообложения.

Объект исследования: система налогообложения доходов физических лиц и её влияние на социальное неравенство.

Предмет исследования: анализ, сравнительный метод, статистический анализ, мониторинг текущей ситуации.

Прогрессивное налогообложение – это система налогообложения, при которой происходит увеличение эффективной ставки налога с ростом налогооблагаемой базы. Иными словами, данная система налогообложения предполагает, что налоговая ставка будет возрастать по мере увеличения дохода, что позволит более справедливо распределять налоговое бремя между гражданами. При этом выделяются ступени дохода, для каждой из которых устанавливается своя ставка. В Российской Федерации необходимость введения прогрессивной системы налогообложения рассматривается на протяжении многих лет. Вопрос о возвращении прогрессивной шкалы налогообложения начал активно обсуждаться в начале 2010-х годов. Депутаты от КПРФ и «Справедливой России» многократно вносили соответствующие законопроекты в Государственную думу, однако ни один из них не получил одобрения со стороны Правительства Российской Федерации. В условиях современных экономических реалий многие эксперты и представители общественности высказываются за необходимость реформирования налоговой системы России в сторону прогрессивного налогообложения.

С 1 января 2021 года в России формально действовала прогрессивная система налогообложения, предусматривающая ставку 15% для части доходов, превышающих 5 млн. руб. в год, при общей ставке в 13%. С начала 2025 года в России официально начала действовать прогрессивная система налогообложения. Однако обсуждение возможных изменений налоговой системы страны началось в Государственной Думе ещё 20 мая 2024 года.

По мнению законодателя, введение прогрессивной шкалы налогообложения в России будет способствовать снижению экономического неравенства в стране, особенно в условиях сложной экономической ситуации, вызванной последствиями пандемии и западными санкциями, оказывающими давление на экономику. На рис. 1 представлены параметры прогрессивной шкалы налогообложения в России.

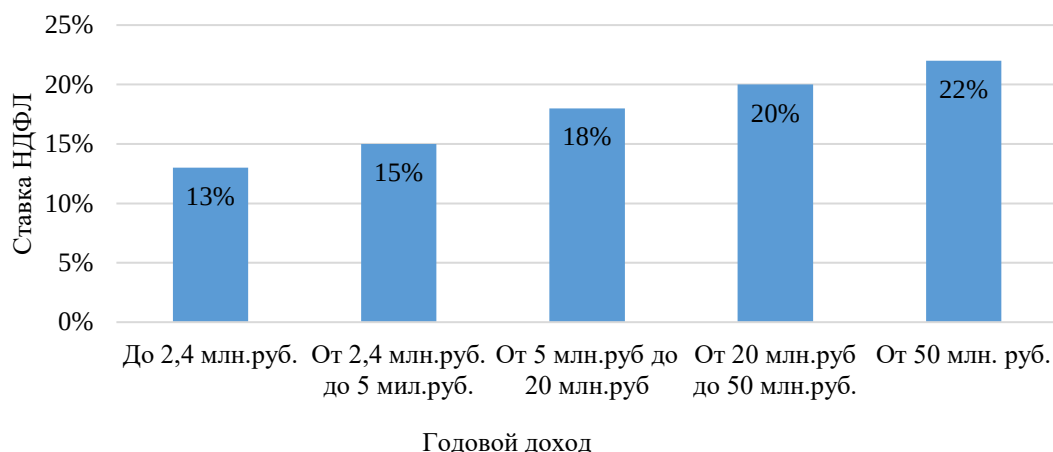


Рисунок 1 – Параметры прогрессивной шкалы налогообложения в России

Таким образом, прогрессивная шкала налогообложения в России включает в себя положительные и отрицательные стороны. С одной стороны, она восстановит социальную справедливость и сократит разрыв между бедными и богатыми, увеличит доходы бюджета и понизит социальное напряжение (рис.1). С другой стороны, это мере придется переналадить налоговую систему страны, появится уклонение от налогов через теневые схемы и начнется вывод капитала из страны.

В рамках исследования также изучалось отношение россиян к введению прогрессивной шкалы налогообложения. В 2024 году один из крупнейших сервисов по поиску работы и подбору персонала «SuperJob» организовал большой опрос, в ходе которого 1600 жителей России ответили на вопрос о том, как они считают нужным ли такое новшество и насколько оно может найти поддержку среди экономически активного населения. Как показывают данные, приведенные на рисунке 2, более половины россиян — 64 % поддержали идею внедрения прогрессивной шкалы налогов.

Это говорит о том, что значительное число граждан России выражают заинтересованность в равномерном распределении налогового бремени и выражают волнение за уступающие слои населения. В то же время, 17 % респондентов выразили опасения по поводу того, что переход к прогрессивной системе стимулирует увеличение «серых» зарплат. Видимо, они считают, что работодатели начнут маскировать объемы дохода сотрудников, чтобы снизить налоговую базу.

Это показывает, что интерес к равномерному налоговому бремени присутствует у значительной части населения России, а опасения за низшие социальные слои тоже есть. В то же время 17 процентов, опрошенных опасаются, что переход к прогрессивной шкале налога будет способствовать увеличению «серого охвата». По всей видимости, они боятся, что работодатели начнут махинации с доходами своих работников, чтобы уменьшить уплату налогов.

Такие опасения отражают реальные проблемы социальной и экономической системы и свидетельствуют об необходимости кардинально реформы для налогоплательщиков в данной сфере. На рис. 2 представлены итоги опроса граждан России в части отношения к внедрению прогрессивной шкалы налогообложения.

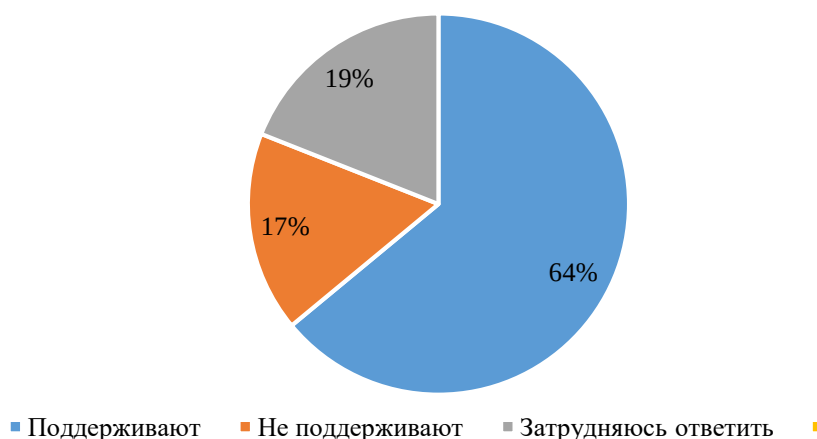


Рисунок 2 – Отношение граждан к введению прогрессивной системы налогообложения в России

Если рассматривать социальное неравенство в нашей стране, то средняя зарплата бюджетных работников составила 40 тыс. руб. В некоторых регионах зарплата на порядок выше и составляет от 70 тыс. руб. до 100 тыс. руб., но эти регионы находятся в Центральной России.

Прогрессивная шкала налогообложения позволит увеличить заработную плату бюджетникам. Правительство поручило учесть инфляцию согласно уже утвержденным параметрам бюджета, повысить оклады. По данным ведомства, с 2025 года зарплаты госслужащих увеличат на 4,5%, социально рабочих – на 13,2%. В связи с индексацией зарплат коснутся всех отраслей, начиная от врачей и учителей, заканчивая работниками государственных ведомств, судьями, милиционерами, сотрудниками СК и федеральными служащими.

Согласно Федеральному закону от 30.11.2024 № 419-ФЗ «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», запланировано повышение бюджетникам заработной платы. Для этого в бюджете предусмотрены соответствующие средства. Зарплаты соцработников в 2025 году вырастут на 13,2%, всеми остальными – на 4,5%. Главной статьёй расходов бюджета станут индексации зарплат медработников. Повышение зарплат будет охватывать всех, кто работает в бюджетной сфере и проходить оно будет плавно.

На встрече Трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений в сентябре 2021 года были приняты совместные рекомендации. Они устанавливают единые правила формирования систем оплаты труда сотрудников государственных и муниципальных учреждений федерального, регионального и муниципального уровня, также в них прописан порядок индексации зарплат работников сектора государственной службы в 2025 году в субъектах Российской Федерации. Согласно рекомендациям:

1. Запрещено включать в МРОТ наращенный уровень денежного содержания работника по иным трудовым договорам.

2. В составе заработной платы медработников доля оклада должна составлять не менее 55 %.

3. Для работников культуры эта цифра равна не менее 50 %.

4. Расчет МРОТ работников дошкольного образования следует строить в соответствии с методическими рекомендациями и показателями эффективности, утвержденными Приказом Минобрнауки России от 13.12.2018 г. № 73н.

Данные меры инициированы с целью обеспечения поддержания справедливой и прозрачной системы оплаты труда работников бюджетной сферы.

Введение прогрессивной шкалы налогообложения по-настоящему может помочь уменьшить социальное неравенство, поскольку она делает налоговую систему более справедливой: люди с высокими доходами будут платить больше, а на собранные деньги можно направить помощь тем, кому это действительно необходимо.

Данная тема особенно актуальна в условиях нарастающего разрыва между богатыми и бедными. Однако стоит помнить и о возможных негативных последствиях. В ряде случаев рост «серых» зарплатный неизбежно. А это значит, что начнут пользоваться теневыми схемами по снижению налоговых отчислений, что в свою очередь приведет к уменьшению поступлений в бюджет и к увеличению процента злоупотреблений налоговой системой.

В результате внедрения прогрессивного налогообложения власти высшего уровня должны ужесточить контроль за доходами и тщательно рассмотреть все возможные варианты схемы уклонения от уплаты налогов.

Однако не следует расценивать прогрессивную шкалу как единственно верное средство борьбы за более справедливое общество. Идея прогрессивной шкалы ее реализация должна быть дополнительно продумана на предмет устойчивости, как минимум, экономических, и социальных последствий. Только подробно продумав все последствия реализации, мы сможем избежать негативного воздействия и действительно достичь каких-либо, хотя бы первых результатов улучшения существующей ситуации.

Библиографический список

1. Гонтмахер, Е.Ш. Социальные неравенства в современной России: вызовы и решения / Е. Ш. Гонтмахер. – Москва : Весь Мир, 2020. – 256 с.
2. Зубец, А.Н. Неравенство доходов и налоговая система: проблемы и перспективы / А. Н. Зубец // Экономический журнал. – 2021. – № 4. – С. 45-62.
3. Росстат. Социально-экономическое положение России: статистический сборник / Федеральная служба государственной статистики. – Москва: Росстат, 2022. – 340 с.
4. Яковлев, А.А. Налоговая политика и экономическое развитие: опыт России и зарубежных стран / А.А. Яковлев. – Москва: Дело, 2021. – 312 с.

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

Налогообложение в Сербии

Юрков Роман Александрович

*Брянский государственный университет им. акад. И.Г. Петровского
Брянск, Россия*

Аннотация: В статье представлен обзор принципов и методик сербской налоговой системы, рассматривая ключевые виды налогов: налог на доходы физических лиц, акцизы, НДС, налог на имущество физических лиц. Дается теоретическое повествование об сущности налогов и налоговой системы. Проводится анализ влияния налоговой системы на экономику Сербии, а также рассматриваются ставки налогообложения.

Ключевые слова: *налоговая система, налогообложение, Сербия, экономика, предпринимательство, законы о налогах.*

Налогообложение – это фундаментальный инструмент государственного управления, позволяющий обеспечивать финансирование социальной инфраструктуры, развитие и обеспечение финансовой, экономической, культурной, правотворческой, правоохранительной сфер, а также способность установления взаимовыгодных отношений с другими странами.

Теоретически налоги представляют собой обязательные платежи, взимаемые с резидентов и нерезидентов государства, а также юридических лиц для удовлетворения потребностей страны.

Налоги регулируются налоговым законодательством и не являются платой за специальные услуги [3].

Они играют важную роль не только в формировании бюджета, но и в перераспределении доходов между незащищенными слоями населения, регулировании экономической системы за счет стимулирования малоразвитой отрасли, контроле экономического состояния страны путем отслеживания и наполняемости поступлений в бюджет.

В Сербии налогообложение стало одним из ключевых элементов реформирования экономической системы после разделения Республики Югославия на шесть независимых государств и одно частично признанное государство в 2008 году.

Сербия обладает конкурентоспособной налоговой системой, которая сочетает в себе международные стандарты и местные особенности системы налогообложения.

Актуальность темы обусловлена изучением Сербской системы налогообложения в современных условиях глобализации и экономической интеграции.

Налоговая политика играет ключевую роль в формировании инвестиционного климата, развитии бизнеса и обеспечении социальной стабильности государства.

Цель исследования - изучить особенности системы налогообложения в Сербии, оценить её влияние на экономическое развитие страны.

Задачи исследования:

- изучить теоретические основы налогообложения в Сербии;
- рассмотреть основные виды налогов и их ставки в Сербии;
- проанализировать преимущества и недостатки существующей налоговой системы;
- выявить проблемы, с которыми сталкивается система налогообложения в Сербии.

Объектом исследования является система налогообложения в Сербии, включая все виды налогов, порядок их взимания и администрирования.

Предметом исследования является механизм реализации налоговой политики в Сербии: налоговые ставки, льготы, методы контроля и сбора налогов, а также их влияние на экономическое положение страны.

Методика исследования включает изучение нормативно-правовых актов, подзаконных правовых актов Сербии, регулирующих налоговую систему, таких как закон о налоговых процедурах, закон о налоге на прибыль, закон о подоходном налоге, закон о налоге на добавленную стоимость, закон о налоге на имущество и другие.

Теория налогообложения базируется на нескольких принципах, которые обеспечивают эффективность и равноправность системы:

1. Принцип справедливости: граждане и организации должны платить налоги пропорционально своему доходу или имущественному положению, это приводит к осуществлению прогрессивного налогообложения для физических лиц, а, следовательно, и равных условий не только для налоговых резидентов, но и компаний.

2. Принцип рациональности: Налоговая система должна минимизировать административные издержки как для государства, так и для плательщиков налогов. Рациональность должна обеспечивать минимизацию затрат на сбор налогов, чтобы издержки фискальной функции налогообложения не превышали объем налоговых поступлений [2].

3. Принцип однократности: в налогообложении не должно допускаться повторного взимания налогов с одного и того же объекта в течение установленного периода времени.

4. Принцип гибкости: система налогообложения должна адаптироваться к изменяющимся экономическим условиям, что позволяет государству оперативно реагировать на вызовы.

Налоговая система Сербии характеризуется высокой прозрачностью и стабильностью, ведь основным органом, ответственным за налогообложение, является Налоговое управление при Министерстве финансов Сербии, через свои региональные представительства, находящиеся на всей территории Сербии, оно обеспечивает сбор налогов и осуществляет контроль за их своевременной уплатой в бюджет.

Для эффективного регулирования налоговой сферы правительством разработана надежная правовая база:

- Закон о корпоративном налоге.
- Закон о налоге на добавленную стоимость.
- Закон об акцизах.
- Закон о подоходном налоге физических лиц.
- Закон о налоге на имущество.

В Сербии НДФЛ (налог на доходы физических лиц) дифференцирован и имеет прогрессивную шкалу:

1. Ставка 10% применяется к доходам, не превышающим три среднегодовые зарплаты в Сербии, но от подоходного налога освобождаются социальные выплаты, стипендии, пособия, компенсации в общей сумме, не превышающей 350 евро за месяц.

2. Для доходов, превышающих три среднегодовые зарплаты, взимается ставка 10% со всей суммы дохода плюс дополнительные 10% с превышающей части дохода.

3. Если доход превышает шесть среднегодовых зарплат, ставка налога составит 10% со всего дохода плюс 15% с суммы, превышающей шестикратный размер среднегодовой зарплаты.

4. Доход, полученный от инвестиционной деятельности (вклады, дивиденды), также взимающийся и с иностранных граждан, получающих доход от сербских компаний, облагается по ставке 15%.

5. Доход, полученный со сдачи движимого или недвижимого имущества в аренду, облагается по ставке 20%.

При этом система налогообложения одинакова как для резидентов, так и для нерезидентов Сербии, однако резиденты обязаны платить налог на все доходы, полученные как внутри Сербии, так и за её пределами, в то время как нерезиденты уплачивают налог только с доходов, полученных на территории Сербии.

Налог на имущество физических лиц: владельцы недвижимого имущества платят налог ежегодно по ставкам от 0,3% до 2% в зависимости от оценочной стоимости имущества (типа объекта и его местоположения). Налог на транспортные средства фиксированный, рассчитываемый исходя из объема двигателя, возраста автомобиля и его экологического класса, данный налог обновляется ежегодно и большое значение в нем имеет год выпуска транспортного средства: для автомобилей в возрасте до 5 лет ставка снижена на 40% от начальной рассчитанной стоимости, для автомобилей в возрасте от 5 до 10 лет – на 25%, и от 10 до 20 лет – 10%, с электромобилей транспортный налог не взимается.

Налог на наследство и имущество, принятое в дар, уплачивается следующим образом: наследники второй линии родства уплачивают 1,5% от стоимости полученного имущества, а третьей линии или лица без родственных связей – 2,5%. Супруги, дети и родители полностью освобождаются от данного налога при условии совместного проживания с наследодателем не менее одного года.

ИП могут выбрать либо прогрессивную, либо фиксированную форму (паушальный налог) налогообложения в зависимости от их получаемого дохода. Фиксированная форма будет ограничена в получаемом доходе до 51 тысячи евро в год, однако будет оплачиваться исключительно минимальный ежемесячный налог, вводимый административным центром города, в котором находится индивидуальный предприниматель, в среднем, от 20 до 40 тысяч динаров – это 171- 342 евро в месяц.

Прогрессивная ставка: либо 10% от дохода, при доходе в год, не превышающем в шесть раз среднегодовой заработной платы, либо 15% от дохода, при доходе в год более шести размеров среднегодовой заработной платы.

Ставка корпоративного подоходного налога в Сербии установлена на уровне 15% для всех юридических лиц, осуществляющих коммерческую деятельность в стране, при этом для нерезидентов применяется повышенная ставка в размере 20%. Категории доходов, подлежащие обязательному учету и налогообложению, включают дивиденды, доли от прибыли, платежи за использование авторских прав, арендные сборы и вознаграждения за оказание услуг.

Правовое регулирование предусматривает различные налоговые послабления для стимулирования бизнеса, так, например, компании с чистой прибылью менее 3,4 тысячи евро за отчетный период могут претендовать на льготы при соблюдении следующих условий:

- отсутствие распределения прибыли между учредителями и сотрудниками;
- подтверждение того, что организация не является монопольным представителем на рынке;
- ограничение месячного дохода сотрудников до 2 тысяч евро.

Кроме того, существует возможность освобождения от уплаты корпоративного налога для определенных категорий компаний. Такое право предоставляется организациям, принимающим на работу инвалидов и занимающимся их социальной и профессиональной адаптацией, также от уплаты налога полностью освобождаются крупные инвестиционные игроки, чей капитал превышает 8,5 млн евро, а численность созданных рабочих мест составляет более 100 человек.

Данные меры направлены на стимулирование, развитие сектора малого и среднего бизнеса, а также привлечение внешних инвесторов в экономику страны.

Налог на добавленную стоимость: стандартная ставка НДС в Сербии составляет 20%, ставка 10% применяется к товарам первой необходимости, что соответствует принципу социальной защиты населения.

Помимо указанных налоговых ставок, существует налоговая ставка 0% с правом вычета входящего НДС, которая применяется к экспорту товаров, транспортным и другим услугам, непосредственно связанным с экспортом, международным авиаперевозкам и реализации государственных программ [1].

Акцизы взимаются на определённые группы товаров (алкоголь, табак, топливо), они направлены на регулирование потребления потенциально вредных продуктов и пополнение бюджета за счёт высокодоходных объектов. Например, на табак действует комбинированная ставка акциза: 84% от расчетной стоимости плюс 25 евро за 1 тысячу штук.

Сербская налоговая система демонстрирует ряд важных базовых элементов эффективной системы налогообложения:

1. Низкие ставки налогов и ограниченное количество категорий создают благоприятные условия для бизнеса. Снижение барьеров для предпринимательской деятельности стимулирует экономику страны путем естественных рыночных процессов, исходя из теории Адама Смита.

2. Электронная подача деклараций и автоматизация процессов сбора налогов соответствуют принципу рациональности, благодаря которой снижаются административные издержки, уменьшаются количество ошибок в декларациях, а также приводит к экономии времени.

Несмотря на достижения, система налогообложения в Сербии сталкивается с рядом проблем экономического и социального характеров.

По данным исследований Гете-Университет Франкфурта-на-Майне, доля теневой экономики в ВВП Сербии составляет около 17%, данный негативный элемент затрудняет сбор налогов и создаёт неравномерную конкуренцию среди легальных предпринимателей.

В отдельных регионах страны уровень собираемых налогов ниже среднего значения из-за слабой экономической активности и перенаселения граждан в более привлекательные регионы для реализации карьерных амбиций, например, Белград, Ниш, Нови-Сад и другие. Это требует дополнительных мер воздействия по стимулированию развития слаборазвитых регионов страны.

По причине лояльной системы налогообложения наблюдается в течение последних пяти лет дефицит бюджета Сербии, однако за последние несколько лет тенденция начала снижаться путем активной работы Правительства Сербии путем внедрения цифровых технологий, увеличенных штрафов за несоблюдение налогового законодательства, а также проведения антикоррупционной политики.

Таким образом, Сербия предоставляет широкие возможности для ведения бизнеса, привлекая иностранных инвесторов лояльной системой налогообложения с доступными ставками и четкими фискальными правилами. Страна активно сотрудничает с международными партнерами (68 странами), заключив множество налоговых соглашений об избежании двойного налогообложения, что существенно уменьшает налоговую нагрузку на зарубежные компании, стремящиеся к развитию глобального рынка. Дополнительным преимуществом Сербии являются упрощенные процедуры подачи налоговых деклараций, возможность отсрочки платежей и специальные программы поддержки для начинающих предпринимателей, формирующие оптимальную среду для успешной деятельности предприятий. Однако не стоит забывать об имеющихся экономических, политических и социальных проблемах, влияющих на развитие Сербии, как страны, обладающей устойчивым экономическим потенциалом.

Библиографический список

1. Налоговая система Сербии. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://gsl.org/ru/taxes/serbia/> (дата обращения 20.03.2025).
2. Принципы построения налоговой системы [Электронный ресурс]. – URL: <https://glavkniga.ru/situations/k503597> (дата обращения: 19.03.2025). – Текст: электронный.
3. Сазонова А.В. Налоги и налогообложение: основные понятия // Экономика и социум. – 2018. – № 1 (44). – С. 709-712.

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

История развития подоходного налогообложения в России

Юровских Татьяна Николаевна

Бузулукский гуманитарно-технологический институт (филиал) Оренбургского государственного университета, Бузулук, Россия

Аннотация. В статье рассматривается история развития подоходного налогообложения, с момента возникновения до сегодняшнего дня. Выделены особенности подоходного налогообложения в разные периоды.

Ключевые слова: подоходный налог, налогообложение, налог на доходы физических лиц, история финансов, история налогообложения.

Система налогообложения постоянно изменяется, поэтому важно знать и понимать историю развития налогообложения. Роль налогов в доходах государства трудно переоценить. Налоги составляют около 80% от всех поступлений в бюджет государства.

Цель работы – провести анализ эволюции подоходного налогообложения.

Задачи исследования:

- рассмотреть зарождение подоходного налогообложения в мире и в России;
- оценить значение первого закона о подоходном налоге в России;
- выявить особенности подоходного налогообложения в советском государстве;
- рассмотреть современную шкалу подоходного налогообложения.

Объект исследования – подоходный налог в России. Предметом исследования выступает состояние подоходного налогообложения на разных этапах развития России.

Методы исследования – обобщение, исторический, обобщение.

Рассмотрение вопросов налогообложения физических лиц сегодня осуществляется в двух направлениях – подоходное и поимущественное налогообложение. Подоходное налогообложение основано на налогообложении доходов, полученных физическими лицами, в то время как поимущественное налогообложение основано на налогообложении имущества физических лиц [1].

Первое упоминание подоходного налога приходится на 1449 год, когда в Англии король Генрих VI попытался ввести подоходный налог, но вспыхнувшее восстание привело к отмене налога. В дальнейшем были неоднократные попытки ввести подоходный налог, но его отказывались платить, и только в 1842 году в Англии подоходный налог стал постоянным.

Ряд авторов [3,5] отмечают, что в России подоходный налог начинает свой отсчет с Манифеста от 11 февраля 1812 года «О преобразовании комиссий по погашению долгов», который ввел временный сбор с помещичьих доходов. Ставка налога была прогрессивной, от 1% до 10%, а не облагаемый налогом минимум дохода составлял 500 руб. в год.

В России налог, который назывался подоходным впервые был принят в 1916-1917 годах из-за необходимости содержать военную армию в связи с вступлением в Первую мировую войну. Изначально, в начале 20 века налоговую реформу подготовили финансовые специалисты С.Ю. Витте и П.А. Столыпин. Согласно их нововведениям, государственный бюджет было необходимо увеличить с 3 млрд рублей до 10 млрд рублей. Это возможно было сделать благодаря введению новых налогов, в том числе прогрессивного подоходного налога, согласно которому «малоимущие классы были по возможности совершенно освобождены от всяких налогов» [6].

После смерти Столыпина А. П. в 1911 году, подоходный налог был принят только в 1916 году, в рамках Закона о государственном подоходном налоге. Прогрессивность его заключалась в том, что ставка устанавливалась в размере от 30% до 60%, граждане, получавшие сверхприбыль, обязаны были уплачивать в бюджет больше налогов. При этом

наличие двух и более иждивенцев или заболевания позволяло получить льготы на уплату государственного подоходного налога.

Дифференцировался подоходный налог по четырем группам плательщиков:

- рабочие и служащие;
- работники искусств;
- лица, занимающиеся частной практикой;
- лица, имеющие доходы от работы не по найму.

Подоходный налог был интересен государству еще и тем, что доходы налогоплательщиков становились «прозрачными». Правительство использовало прусскую систему подоходного налога, которая предполагала систему комплексного налогообложения, при которой каждый налогоплательщик был обязан декларировать все источники доходов, а государство подходило к налогоплательщику как к участнику всех видов экономической деятельности. До этого же применялась английская модель, включающая в себя множество налогов, которые необходимо было уплачивать отдельно.

После отречения Николая II от престола и прихода к власти Временного правительства, законодательно подоходным налогом облагались следующие категории:

- доходы от сельскохозяйственной деятельности;
- заработная плата;
- сверхприбыль;
- доход от произведений искусств;
- доход от промысловой деятельности;
- доход от продажи товаров, купленных за рубежом;
- доходы лиц, работающих не по найму и др. [4].

30.11.1917 г. был принят Декрет СНК «О взимании прямых налогов» и постановление Временного правительства от 12.06.1917 г. «О повышении окладов государственного подоходного налога», которыми были введены 89 разрядов подоходного налога – от 1 тыс. до 400 тыс. руб. Например, при доходе от 1 тыс. до 1,1 тыс. руб. налог составлял 12 руб. (150% от уровня 1916 г.). Фактически минимальная налоговая ставка составляла 1,2%, максимальная – 33%. Доход, превышавший 400 тыс. руб., облагался в размере 120 тыс. руб. с прибавлением к этой сумме по 3 050 руб. на каждые полные 10 тыс. руб. сверх 400 тыс. руб.

Декретом ВЦИК и СНК РСФСР от 16.11.1922 г. «Положение о государственном подоходно-поимущественном налоге» была введена совмещенная форма налогообложения доходов и имущества граждан и юридических лиц, при этом обложению подоходным налогом подлежала совокупность доходов, получаемых каждым плательщиком. Постановлением ЦИК СССР от 12.11.1923 г. принято новое положение о государственном подоходно-поимущественном налоге, изменившее систему подоходного налогообложения, которая стала строиться по принципу двухступенчатого обложения доходов и приближенная к английской шедулярной системе подоходного обложения. Налог распадался на два вида: основной подоходный налог (так называемый классный налог) и дополнительный налог по совокупности доходов. Прогрессивный налог взимался со всех плательщиков, совокупный доход которых в предшествовавшем полугодии составлял: у рабочих и служащих – 900 руб. и выше (в этом случае облагалась только часть дохода, превышавшая эту сумму), у других категорий и групп плательщиков – от 300 до 500 руб. в зависимости от пояса местности. Из совокупного дохода налог взимался у всех групп плательщиков по семнадцатиразрядной ступенчатой шкале в размере от 2% (при полугодовом доходе до 500 руб.) до 15,6% (при доходе в 8 тыс. руб. плюс 250 руб. на каждые 1 000 руб. сверх 8 тыс. руб.) [2].

За период 1924-1939 гг. неоднократно происходило регулирование подоходного налогообложения. Стоит отметить, что в основе построения подоходного налогообложения лежал классовый принцип, был высокий необлагаемый минимум и наблюдался рост налоговых ставок.

В 1940 г. был принят Закон СССР «О подоходном налоге с населения», где налоговые ставки для рабочих и служащих устанавливались по шестиразрядной прогрессивной шкале и зависели от размера месячного заработка: от 151 до 200 руб. – 1 руб. 20 коп. + 3% с суммы, превышающей 150 руб. (первый налоговый разряд); от 1 001 руб. и выше – 42 руб. + 7% с суммы, превышающей 1 000 руб. (шестой налоговый разряд). Было установлено, что для рабочих и служащих, имеющих на иждивении более трех человек, размер налога по месту основной работы понижался на 30%.

30.04.1943 г. был принят Указ Президиума Верховного Совета СССР «О подоходном налоге с населения», который более чем на сорок лет определил основы подоходного налогообложения в СССР. Указом предусматривалась разбивка всех плательщиков на несколько групп, для каждой из которых устанавливались свой порядок обложения, ставки налога, скидки и льготы. Был расширен круг лиц, чей доход не подпадал под обложение. Налог уплачивался четыре раза в год: 15 марта, 15 мая, 15 августа, 15 ноября.

В годы существования СССР по подоходному налогу многократно менялись ставки, предпринималась даже попытка отмены налога. Последнее изменение по подоходному налогообложению в СССР было в 1984 году, необлагаемый минимум был установлен в размере 70 руб., а сумма налога стала фиксированной – она варьировалась от 25 коп. с доходов в размере 71 руб. до 8,2 руб. при уровне заработной платы в 101 руб. и выше. А сумма дохода, превышающая 100 руб., дополнительно облагалась по ставке 13% [3].

В.Н. Едрнова и А.В. Телегус отмечают, что «в налоговой системе советского периода практически не соблюдался принцип совокупного обложения доходов граждан, полученных из различных источников; принцип совокупного обложения заработной платы, если она получена от работы на различных предприятиях или в организациях» [2].

Стоит отметить, что в СССР подоходный налог взимался в двух основных формах:

а) подоходный налог с населения (с рабочих и служащих, занятых на социалистических предприятиях, в учреждениях, организациях, с лиц, работающих не по найму; сельскохозяйственный налог).

б) подоходный налог с кооперативных и общественных организаций (с колхозов, с потребительской кооперации и хозяйств). Взимался с части прибыли, полученной от владения землей и строениями, находящимися в собственности органов общественных организаций [6].

Следующий этап формирования налоговой системы произошел после распада СССР в 1991 году. С появлением государства Российская Федерация, создались сложности с формированием налогообложения – над множеством регионов следовало вести грамотный контроль и регулирование их деятельности.

Для подоходного налога стояла проблема индексации. Из-за высочайшей инфляции предприятия имели огромную прибыль – вопрос ответственности налоговых агентов не был урегулирован.

В соответствии с Законом Российской Федерации от 7 декабря 1991 года № 1998-1 «О подоходном налоге с физических лиц», налоговая ставка подоходного налога составляла 12% для граждан, получающих заработную плату ниже 42 тысяч рублей. По мере возрастания дохода ставка увеличивалась.

Прогрессивная шкала налогообложения действовала до 01 января 2001 года. С 2001 года россияне стали облагаться налогом на доходы физических лиц (далее НДФЛ) по фиксированной налоговой ставке 13%, независимо от суммы дохода. На доходы в виде материальной выгоды по займам и рекламным призам ставка составляла 35%, ставка для нерезидентов – 30%, 15% – для тех, кто получает дивиденды.

С 1 января 2021 года Налоговым кодексом РФ была введена прогрессивная шкала налогообложения НДФЛ: 13% - если сумма налоговых баз за налоговый период составляет

менее или равна 5 млн руб.; 15% - если сумма налоговой базы за налоговый период более 5 млн руб. С 1 января 2025 г. прогрессивная шкала налогообложения изменилась и составила:

1. ставка 13% – для физических лиц с годовым доходом до 2,4 млн руб. включительно;
2. ставка 15% – для части годового дохода выше 2,4 млн руб. и до 5 млн руб. включительно;
3. ставка 18% – для части годового дохода выше 5 млн руб. и до 20 млн руб. включительно;
4. ставка 20% – для части годового дохода выше 20 млн руб. и до 50 млн руб. включительно;
5. ставка 22% – для части дохода выше 50 млн руб. в год.

Важно отметить, что повышенная ставка применяется не ко всему доходу, а только к сумме превышения над пороговыми уровнями.

Сегодня подоходное налогообложение направлено на выполнение не только фискальной, но и социальной функции, т.е. НДФЛ является доходобразующим во многих местных бюджетах, а существующая система вычетов позволяет увеличивать доходы населения. Стоит отметить, что в современных условиях, при сложившейся макроэкономической ситуации, именно с помощью НДФЛ государством должно выполняться регулирование происходящего перераспределения общественного продукта.

Подводя итог вышесказанному отметим, что на каждом этапе развития налогообложения наблюдались трудности. Система подвергалась реформам, которые должны были улучшать работу аппарата управления и благосостояние граждан. К сожалению, даже на современном этапе развития не удастся добиться совершенной системы налогообложения – постоянно требуются доработки и нововведения, которые подразумевают более эффективное функционирование государства и общества в целом.

Библиографический список

1. Алексеева, Е.В. Роль налогов с физических лиц при формировании доходов бюджета / Е.В. Алексеева, К.С. Басько // Актуальные проблемы интеграции науки и образования в регионе: Материалы Всероссийской научно-практической конференции (с международным участием, Бузулук, 14-15 июня 2024 года. – Бузулук: Оренбургский государственный университет, 2024. – С. 138-142.
2. Едророва, В.Н. Элементы подоходного налогообложения физических лиц в налоговой политике советского периода / В.Н. Едророва, А.В. Телегус // Финансы и кредит. – 2015. – № 40 (644). – С. 51-64.
3. Ивлиева, К.Р. История развития подоходного налогообложения в России. С чего всё началось и сколько придётся платить дальше? / К.Р. Ивлиева // Экономика, социология и право. – 2016. – № 11. – С. 20-24.
4. Миллер, А.Е. Теория и история налогообложения России: учебное пособие: [16+] / А. Е. Миллер, Н. В. Миллер ; Омский государственный университет им. Ф. М. Достоевского. – Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского (ОмГУ), 2022. – 215 с.
5. Прусова, В.И. Эволюция НДФЛ в России / В.И. Прусова, Н.В. Казицкая, И.А. Семков // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – № 11-1(81). – С. 185-189.
6. Черник, Д.Г., Теория и история налогообложения: учебник для вузов / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев; под редакцией Д. Г. Черника. – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 335 с.

Научный руководитель – Алексеева Е.В, к.э.н.

Издательство Алтайского филиала РАНХиГС
Адрес издательства: 656008, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Партизанская, 187,
nauka-alt@ranepa.ru, тел. (3852) 504-083
Изготовитель: ООО Алтай-Циклон,
Адрес изготовителя: г. Барнаул, ул. Кирова, 49А
1 CD-R; 5,68 Мб
Дата подписания к использованию: 20.12.2025
Тираж – 10 экз.